

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Éves Jelentés

auditált, készült a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak
megfelelően, ahogyan azokat az EU befogadta

a 2021. december 31. napjával záródó időszakról

Tartalom

1.	A TÁRSASÁG ALAPADATAI.....	3
2.	A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE.....	3
3.	AUDITÁLT PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA	5
4.	AUDITÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA	5
5.	ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA	6
6.	SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS.....	6
7.	A 2021.12.31. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI.....	7
7.1	ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA.....	7
7.2	FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK.....	7
7.3	KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK.....	15
7.4	PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK.....	18
7.5	A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA.....	19
7.6	A 2021.12.31. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK.....	20
7.7	A 2021.12.31. NAPJÁIG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK.....	20
7.8	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2021.12.31-E UTÁNI ESEMÉNYEK.....	21
7.9	TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK	21
7.10	IFRS MIATTI ÁTSOROLÁSOK ÉS KÜLÖNBÖZETEK	21
7.11	INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK.....	21
7.12	PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK.....	22
7.13	PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	22
7.14	PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK.....	23
7.15	ÉRTÉKVESZTÉSEK	24
7.16	EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA.....	24
7.17	SAJÁT TŐKE A TŐKEEMELÉS ELŐTT ÉS UTÁN.....	24
7.18	MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK	26
7.19	MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK.....	26
7.20	BEVÉTELEK ALAKULÁSA	26
7.21	EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA.....	27
7.22	FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA.....	27
7.23	PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA.....	27
8.	VEZETŐSÉGI (ÜZLETT) JELENTÉS.....	28
8.1	A TÁRSASÁG 2021-ES ÉVE, A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKOT KÖVETŐ JELENTŐS ESEMÉNYEK, TŐKESZERKEZET ALAKULÁSA.....	28
8.2	A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA, A TÁRSASÁG ÜZLETMENETÉT ÉRINTŐ EGYES KÖRÜLMÉNYEK.....	30
8.3	A TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEIRE ÉS IRÁNYÍTÁSÁRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK.....	31
8.4	FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁS.....	32
9.	VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK	32
10.	NYILATKOZAT.....	33

1. A TÁRSASÁG ALAPADATAI

Cég megnevezése:	Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
Gazdasági tevékenység végzésének kezdete:	1996. december 20.
Jogelőd gazdasági társaság:	Első Hazai Energia-portfólió Kft.
Fő tevékenysége:	6499 '08 M.n.s. egyéb pénzügyi közvetítés
Székhely országa:	Magyarország
Székhely címe:	1163. Budapest, Cziráki u. 26-32. II.144.
Elérhetőség:	www.chep.hu
Cégjegyzékszám:	01-10-043313
Adószám:	12248074-2-42

2. A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE

A Társaság névre szóló törzsrészevényei kereskedésének 2019-ben történt felfüggesztését és elkülönítés szankció alkalmazását követően a Budapesti Értéktőzsde Zrt. vezérigazgatója 2020. január 15. napján meghozott 9/2020. számú határozatával 2020. január 17. napjával az elkülönítést megszüntette. A határozat értelmében a Tőzsde vezérigazgatója a Társaság törzsrészevényeit az elkülönítés megszüntetésével egyidejűleg 2020. január 17. napjától visszasorolta a Részvények Standard kategóriába, és a Társaság részvényeinek kereskedése során alkalmazott kereskedési modellt az „Aukciós Kereskedési Modellről” „Folyamatos Kereskedés aukciókkal Kereskedési Modellre” módosította.

A Társaság 2021. évi tevékenységét meghatározó legfontosabb külső körülmény továbbra is a COVID-19 vírus világméretű pandémiát eredményező elterjedése és az erre hozott hazai és külföldi intézkedések voltak.

Hazai viszonylatban a koronavírus járvány második, harmadik és negyedik hulláma lefedte a teljes beszámolási időszakot. A koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény és a 484/2020. (XI.10.) Kormányrendelet rendelkezései 2020. november 10. napján léptek hatályba és a beszámolási időszak alatt változó tartalommal hatályban is maradtak. 2021. február 8. napján hatályba lépett a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelet, melyet a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény megerősített. A veszélyhelyzet mindezek alapján a beszámolási időszak végén és a jelen mérlegbeszámoló készítésének időszakában is fennáll.

A Társaság rendes működését, az Igazgatósági ülések és az éves rendes közgyűlés személyes jelenlét útján történő megtartását 2021. első felében lehetetlenné tették a járvány elleni védekezésül meghozott kormányrendeletek. A személyes jelenlét hiányában a közgyűlés napirendi pontjaiban az Igazgatóság hozta meg a határozatokat, mely felelősségét növelte. 2021. második felétől a személyes megjelenéssel történő közgyűlés és egyéb testületi ülések újra megtarthatóvá váltak, három (ebből egy megismételt) ilyen módon megtartott közgyűlésre is sor került ebben az időszakban (2021. július 12-én, 2021. július 30-án és 2021. december 17-én).

A Társaság 2021. évi elsődleges tevékenysége a portfóliójában lévő értékpapírok és követelések állapotának figyelemmel kísérésére terjedt ki. Az ACCESS Alapok, a 4B Vagyonkezelő Zrt. „f.a.” és az ÉRB Bank Zrt. „f.a.” gazdasági társaságok a beszámolási időszakban is felszámolási eljárás alatt álltak. A Társaságnak egyetlen működő cégben, a VITOSA Zrt-ben volt egy kisebb részvénytársaság, amely 2021. februárjában értékesítésre került. A Társaság portfólió-kezelési tevékenysége részben passzív, a megfigyelésre, nyomon követésre terjedt ki, a VITOSA Zrt. esetében aktív jellegű volt.

A 2021-es évet gazdálkodás szempontjából a kiegyensúlyozott, likvid működés jellemezte. A Társaság valamennyi keletkező kötelezettségének határidőben, késedelem nélkül eleget tudott tenni.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

A Társaság 2020. I. félévi tevékenységéről szóló féléves mérlegbeszámolója szerint a Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent. A Társaság operatív vezetése – a törvényi kötelezettségeknek eleget téve – rendkívüli közgyűlést hívott össze, mely közgyűlés 2020. november 9. napján határozatképtelen volt, a 2020. november 23. napjára meghirdetett megismételt közgyűlés a veszélyhelyzet újbóli kihirdetése miatt már nem volt megtartható, így a közgyűlés hatáskörében az Igazgatóság határozott arról, hogy a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó javaslatot dolgoz ki és terjeszt a közgyűlés elé. Erre a beszámolási időszak első hónapjaiban került sor. 2021. március 30-án az Igazgatóság a közgyűlés hatáskörében eljárva zártkörű alaptőke-emelésről határozott, melynek végrehajtására – a részvényeseket megillető elsőbbségi jog gyakorlására nyitva álló kötelező határidőre tekintettel – 2021. április 21-ig került sor. Az alaptőke-emelés folytán a Társaság 20 millió forintnyi friss tőkéhez jutott. Ez ugyan a 2020-ban előállott tőkehelyzetet rendezte, azonban az időközbeni költségek folytán a Társaság alaptőkéje a 2021. év I. féléves beszámolási időszak végére a törvényben kötelezően előírt 20 millió forintot legkisebb lehetséges alaptőke alá, 16,339 millió forintra csökkent, így ismételt tőkehelyzet rendezés vált szükségessé.

Az Igazgatóság a 2021. évi I. féléves jelentés publikálását követő 8 napon belül elfogadta és közzétette a Társaságnak a tőkehelyzet rendezése körében tervezett lépéseiről szóló tájékoztatását. Ebben az Igazgatóság a tőkehelyzet rendezése mellett megoldandó kérdésként azonosította a tőkeszerkezet egyszerűsítését is. Ennek megfelelően az Igazgatóság a tőkehelyzet rendezése körében törzsrészcserévé történő átalakítás útján meg kívánta szüntetni a Társaság által kibocsátott 'B' sorozatú szavazatelsőbbbségi részvényeket. Az Igazgatóság az ennek érdekében összehívott 2021. december 17-i rendkívüli közgyűlés felhatalmazása alapján a tervezett lépéseket megvalósította. Ennek körében a 'B' sorozatú szavazatelsőbbbségi részvények 'A' sorozatú törzsrészcserévé kerültek átalakításra (a cégbírói bejegyzésre a beszámolási időszakot követően, 2022. január 18-án került sor, majd 2022. március 1-ei hatállyal 71.397 darab új 'A' sorozatú törzsrészcserévé kibocsátása (alaptőke-emelés) útján 37.340.631 forint friss tőkét vont be a társaság. Ez utóbbi lépéssel a Társaság tőkehelyzete is rendeződött. Az alaptőke-emelés cégbírói bejegyzésére 2022. március 22-én került sor.

2021. december 31-re, a beszámolási időszak végére a saját tőke mértéke tovább, 7,946 millió forintra csökkent, azonban ezt a problémát az előzőekben részletezett intézkedések időközbeni megvalósításával a Társaság a beszámolási időszakot követően megszüntette.

A Társaság operatív vezetése a fenti feladatok ellátása érdekében tevékenykedett, melyet jelentős mértékben hátráltatott a pandémiás időszak gazdaságra gyakorolt bizonytalansága, a befektetési piac erőteljes óvatossága és elbizonytalanodása.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

3. AUDITÁLT PÉNZÜGYI HELYZET KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	Jegyzetek	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás eFt-ban	Változás %-ban
Forgóeszközök					
Egyéb részesedések	7.13.	0	510	(510)	-
Pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	7.12.	10 991	6 123	4 868	79,50
Eszközök összesen		10 991	6 633	4 358	65,70
Saját tőke					
Jegyzett tőke	7.17.	21 988	21 188	800	3,78
Tőketartalék	7.17.	47 176	27 976	19 200	68,63
Eredménytartalék		(61 218)	(44 866)	(16 352)	36,45
Saját tőke összesen		7 946	4 298	3 648	84,88
Rövid lejáratú kötelezettségek					
Szállítók és egyéb rövid lejáratú köt. (adókötelezettség nélkül)	7.14.	2 784	2 358	426	18,07
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	7.14.	188	(23)	211	(917,39)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	7.18.	73	0	73	-
Kötelezettségek összesen		3 045	2 335	710	30,41
Kötelezettségek és saját tőke összesen		10 991	6 633	4 358	65,70

4. AUDITÁLT ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	Jegyzetek	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás eFt-ban	Változás %-ban
Nettó árbevétel		0	0	0	0,00
Értékesítés közvetlen költségei		0	0	0	0,00
Bruttó fedezet		0	0	0	0,00
Igazgatási és általános költségek	7.22.	(16 352)	(9 015)	(7 337)	81,39
Egyéb bevételek	7.21.	8	4	4	
Egyéb ráfordítások	7.21.	(8)	(3 811)	3 803	(99,79)
Üzleti tevékenység eredménye		(16 352)	(12 822)	(3 530)	27,53
Pénzügyi bevételek		0	510	(510)	(100,00)
Pénzügyi ráfordítások		0	0	0	0,00
Pénzügyi eredmény		0	510	(510)	(100,00)
Adózás előtti eredmény		(16 352)	(12 312)	(4 040)	32,81
Adófizetési kötelezettség		0	0	0	0,00
Adózott eredmény		(16 352)	(12 312)	(4 040)	32,81
Egyéb átfogó eredmény		0	0	0	0,00
Átfogó eredmény		(16 352)	(12 312)	(4 040)	32,81

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi éves jelentését az Igazgatóság 2022. április 5-én jóváhagyta és elfogadásra a 2022. április 26-i Közgyűlés elé terjesztette.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

5. ÖSSZEVONT CASH-FLOW KIMUTATÁS A 2021.12.31. NAPJÁVAL LEZÁRULT IDŐSZAKRA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás ezer Forintban	Változás %-ban
Működési tevékenység				
Adózás előtti eredmény	(16 352)	(12 312)	(4 040)	32,81
értécsökkenés	21	0	21	-
Részesedések piaci érték korrekciója	510	(510)	1 020	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	426	(9 907)	10 333	(104,30)
Nem pénzügyi kötelezettség (adók)	211	0	211	-
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	73	0	73	-
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0,00
Működési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(15 111)	(22 729)	7 618	(33,52)
Befektetési tevékenység	0	0	0	0,00
Befektetési tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	(21)	0	(21)	-
Finanszírozási tevékenység				
Részvénykibocsátásból származó pénzbevételek összege	20 000	28 184	(8 184)	(29,04)
Finanszírozási tevékenységből származó nettó pénzeszköz-változás	20 000	28 184	(8 184)	(29,04)
Pénzeszközök változása	4 868	5 455	(587)	(10,76)
Pénzeszközök állománya év elején	6 123	668	5 455	816,62
Pénzeszközök állománya év végén	10 991	6 123	4 868	79,50

6. SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Megnevezés	Jegyzetek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
Saját tőke 2019.12.31.	7.17.	20 980	0	(32 555)	(11 575)
Jegyzett tőke kibocsátás	7.17.	208	27 976	0	28 184
2020.12.31. veszteség				(12 312)	(12 312)
Kerekítés				1	1
Saját tőke 2020.12.31.		21 188	27 976	(44 866)	4 298
Saját tőke változás ezer Forintban		208	27 976	(12 311)	15 873
Saját tőke változás %-ban		0,99	-	37,82	(137,13)
Megnevezés		Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
Saját tőke 2020.12.31.	7.17.	21 188	27 976	(44 866)	4 298
Jegyzett tőke kibocsátás	7.17.	800	19 200	0	20 000
2021.12.31. veszteség				(16 352)	(16 352)
Saját tőke 2021.12.31.		21 988	47 176	(61 218)	7 946
Saját tőke változás ezer Forintban		800	19 200	(16 352)	3 648
Saját tőke változás %-ban		3,78	68,63	36,45	84,88

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi éves jelentését az Igazgatóság 2022. április 5-én jóváhagyta és elfogadta a 2022. április 26-i Közgyűlés elé terjesztette.

7. A 2021.12.31. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK KIEGÉSZÍTŐ MEGJEGYZÉSEI

7.1 ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK ÉS A BESZÁMOLÓ ALAPJA

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság ezúton nyilvánosságra hozza 2021. december 31-i auditált éves jelentését. A jelentés a Társaságnak az Európai Unió által befogadott IFRS 1 A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazásáról szóló Standard szerint elkészített, 2021. december 31. napjával végződő időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatásait tartalmazza.

A Társaság a számviteli kimutatásait 2017. január 1-től kezdődően a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak megfelelően vezeti a törvényi előírásoknak megfelelően, és hivatalos kimutatásait is ezen az alapon készíti. Prezentációs pénzneme a magyar forint (HUF).

A Társaság a 2017. január 1-ei adatok, mint nyitó IFRS adatok, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerinti átforgatását elkészítette, illetve kialakította az ennek megfelelő számlarendjét és üzleti modelljét is. Ettől kezdve az IFRS előírásoknak megfelelően kialakított számlarendben történik a gazdasági események könyvelése.

Megfelelőségre vonatkozó nyilatkozat

A Vezetés kijelenti, hogy jelen pénzügyi kimutatások a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal (IFRS) összhangban készültek.

Az IFRS standardok 2016. január 1-jétől érvényes módosuló szabályainak, illetve új standardok bevezetésének hatása a pénzügyi kimutatásra

A Társaság pénzügyi kimutatásainak elkészítése során alkalmazza az IFRS 9 előírásait.

7.2 FŐBB SZÁMVITELI ALAPELVEK

Az alábbiakban kerülnek bemutatásra az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott jelentősebb számviteli politikák. A számviteli politikák következetesen kerülnek alkalmazásra az éves beszámolóinkban. A pénzügyi beszámoló összeállítása során alkalmazott legfontosabb számviteli elvek a következők:

Beszámolási pénznem és deviza egyenlegek

A Társaság beszámolási pénzneme a magyar forint.

Árbevétel

A szolgáltatás-nyújtásból kapcsolatos bevételeket tartalmazza.

Ingatlanok, gépek, berendezések

A tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenéssel csökkentett bekerülési értéken kerülnek bemutatásra. A halmozott értékcsökkenés magában foglalja az eszköz folyamatos használatával, működtetésével kapcsolatban felmerült terv szerinti értékcsökkenés, valamint az eszköz nem várt, rendkívüli esemény miatt bekövetkezett jelentős mértékű megrongálódása, sérülése miatt elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolt költségeit.

A tárgyi eszközök bekerülési értékének része az eszköz beszerzési költsége, saját vállalkozásban végzett beruházás esetén a felmerült anyag- és bérjellegű költségek és egyéb közvetlen költségek. A tárgyi eszköz beruházáshoz felvett hitel után elszámolt kamat az eszköz bekerülési értékét növeli az eszköz rendeltetésének megfelelő állapotba kerüléséig.

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke meghatározott időközönként felülvizsgálatra kerül, annak érdekében, hogy megállapítsák, hogy a könyv szerinti érték nem haladja-e meg az eszköz valós, piaci értékét, mivel ez esetben terven felüli leírás elszámolása szükséges az eszköz valós, piaci értékéig. Az eszköz valós, piaci értéke az értékesítési ár, illetve az eszköz használati értéke közül a magasabb. A használati érték az eszköz által generált jövőbeni pénzáramlások diszkontált értéke.

A tárgyi eszközök javítási, karbantartási költsége és tartalék-alkatrészek pótlása a karbantartási kiadásokat terhelik. Az értéknövelő beruházások és a felújítások aktiválásra kerülnek. Eladott, illetve nullára leírt, használaton kívüli eszközök bekerülési értéke és halmozott értékcsökkenése kivételre kerül. Minden ilyen módon keletkező esetleges nyereség, vagy veszteség része a tárgyévi eredménynek.

A Társaság eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt lineáris módszerrel írja le. Az élettartam eszközcsoportonként a következő:

Gépek, berendezések	3-7 év
Számítástechnikai eszközök	3 év

A hasznos élettartamok és az értékcsökkenési módszerek legalább évente felülvizsgálatra kerülnek az adott eszköz által nyújtott tényleges gazdasági haszon alapján. Szükség esetén a módosítás a tárgyévi eredménnyel szemben kerül elszámolásra.

Értékvesztés

A Társaság minden beszámolási időszak végén felméri, hogy bármely eszköz esetében történt-e értékvesztésre utaló változás. Amennyiben ilyen változás történt, a Társaság megbecsüli az eszköz várható megtérülési értékét. Egy eszköz, vagy pénztermelő egység várható megtérülési értéke az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték és a használati érték közül a magasabb. A Társaság az eredmény terhére értékvesztést számol el, ha az eszköz várható megtérülési értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke. A Társaság a szükséges kalkulációkat a hosszú távú jövőbeni cash-flow tervek megfelelő diszkontálása alapján készíti.

Immateriális javak

Az egyedileg beszerzett immateriális javak beszerzési áron, az üzleti kombináció során megszerzett immateriális javak pedig valós értéken kerülnek felvételre a megszerzés időpontjában. A könyvekbe való felvételre abban az esetben kerül sor, ha az eszköz használata bizonyíthatóan jövőbeli gazdasági javak beáramlását eredményezi, és annak költsége egyértelműen meghatározható.

A bekerülést követően az immateriális javak vonatkozásában a bekerülési érték modell irányadó. Ezen eszközök élettartama véges vagy nem meghatározható. A véges élettartamú eszközök amortizációja lineáris módszerrel történik az élettartamra vonatkozó legjobb becslés alapján. Az amortizációs időszak és az amortizáció módszere évente felülvizsgálatra kerül a pénzügyi év végén. A saját előállítású immateriális javak, a fejlesztési költségek kivételével nem kerülnek aktiválásra, hanem felmerülésük évében elszámolásra kerülnek az eredménnyel szemben. Az immateriális javak évente felülvizsgálatra kerülnek értékvesztés szempontjából egyedileg, vagy a jövedelemtermelő egység szintjén.

Követelések

A követelések a becsült veszteségekre képzett megfelelő mértékű értékvesztéssel csökkentett nominális értéken szerepelnek a kimutatásokban. Az év végén nem állt fenn kinnlevőség, így ilyen tétel felülvizsgálatára nem került sor.

Pénzügyi instrumentumok

Kezdeti megjelenítés:

A gazdálkodó egységnek akkor, és csak akkor kell a pénzügyi eszközt vagy a pénzügyi kötelezettséget a pénzügyi helyzetére vonatkozó kimutatásában megjelenítenie, amikor az instrumentum szerződéses feltételei rá vonatkozóvá válnak.

A pénzügyi eszközök szokásos módon történő vételét vagy eladását megfelelően kell megjeleníteni és kivezetni, a kötési időpont szerinti elszámolás vagy a teljesítési időpont szerinti elszámolás alkalmazásával. A társaság a kötési időpontot választotta.

Pénzügyi eszközök kivezetése:

A társaság egy pénzügyi eszközt akkor, és csak akkor vezethet ki, amikor a gazdálkodó egység a pénzügyi eszközt átadja, és az átadás megfelel a kivezetés feltételeinek.

Egy pénzügyi eszköz egészének kivezetésekor:

- a) a (kivezetés időpontjában számított) könyv szerinti értéknek; és
- b) a kapott ellenértéknek (beleértve bármely kapott új eszközt, csökkentve bármely átvállalt kötelezettséggel) a különbözetét az eredményben kell megjeleníteni.

Amennyiben az átadás nem eredményez kivezetést, mivel a gazdálkodó egység lényegileg az összes, az átadott eszköz tulajdonlásával járó kockázatot és hasznot megtartotta, az átadott eszköz egészét továbbra is ki kell mutatni, és a kapott ellenértékre vonatkozóan pénzügyi kötelezettséget kell megjeleníteni. A későbbi időszakokban el kell számolnia az átadott eszközön keletkező bármely jövedelmet és a pénzügyi kötelezettségen felmerülő bármely ráfordítást.

Fedeztként lekötött értékpapírok kimutatása:

Amennyiben az átadó nem pénzbeli biztosítékot (pl. adósság- vagy tőkeinstrumentumokat) nyújt az átvevőnek, a biztosíték elszámolása az átadónál és az átvevőnél attól függ, hogy az átvevőnek joga van-e a biztosítékot értékesíteni, vagy újra megterhelni, és hogy az átadó követett-e el szerződésszegést. A biztosítékot az átadónak és az átvevőnek az alábbiak szerint kell elszámolnia:

- a) amennyiben az átvevőnek a szerződés vagy szokásjog alapján joga van a biztosítékot értékesíteni, vagy újra megterhelni, az átadónak át kell sorolnia az eszközt a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásában (pl. hitelfelvétel alapjául szolgáló eszközként, jelzáloggal terhelt tőkeinstrumentumként, vagy visszavásárlási követelésként) a többi eszköztől elkülönítve;
- b) amennyiben az átvevő értékesíti a számára biztosítékként felajánlott eszközt, az értékesítésből befolyó bevételt, valamint a biztosíték visszaadására vonatkozó kötelme valós értékét meg kell jelenítenie;
- c) amennyiben az átadó megszegi a szerződés feltételeit, és elveszti jogosultságát a biztosíték visszaszerzésére, ki kell vezetnie a biztosítékot, és az átvevőnek kell azt megjelenítenie a saját eszközeként, kezdetben valós értéken értékelve, vagy, amennyiben a biztosítékot már eladta, ki kell vezetnie a biztosíték visszaadására vonatkozó kötelmét;
- d) a (c) pontban foglaltakat kivéve az átadónak továbbra is nyilván kell tartania a biztosítékot eszközei között, és az átvevő nem jelenítheti meg a biztosítékot eszközként.

Pénzügyi kötelezettségek kivezetése:

A társaság akkor, és csak akkor távolíthat el a pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásából egy pénzügyi kötelezettséget (vagy a pénzügyi kötelezettség egy részét), amikor az megszűnt – vagyis amikor a szerződésben meghatározott kötelemnek eleget tettek, azt eltörölték, vagy az lejár.

A pénzügyi eszközök besorolása:

A társaság a pénzügyi eszközöket a későbbiekben amortizált bekerülési értéken, az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken vagy az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként sorolja be a következők alapján:

a) a gazdálkodó egység által a pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modell; valamint b) a pénzügyi eszköz szerződésből eredő cash flow-jellemzői.

A pénzügyi kötelezettségek besorolása:

A társaság valamennyi pénzügyi kötelezettséget a későbbiekben amortizált bekerülési értéken sorolja be, kivéve az alábbiakat:

a) az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségek. Ezeket a kötelezettségeket, köztük a kötelezettségnek minősülő származékos instrumentumokat, a későbbiekben valós értéken kell értékelní;

A gazdálkodó egység a kezdeti megjelenítéskor visszavonhatatlanul az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként jelölhet meg egy pénzügyi kötelezettséget, ha ez relevánsabb információkat eredményez.

Átsorolás:

A társaságnak akkor, és csak akkor kell az érintett pénzügyi eszközeit átsorolnia, ha megváltoztatja a pénzügyi eszközök kezelésére alkalmazott üzleti modelljét.

Pénzügyi kötelezettséget nem lehet átsorolni.

Kezdeti értékelés:

A vevőkövetelések kivételével egy pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség kezdeti megjelenítésekor a gazdálkodó egységnek azt valós értéken kell értékelní, növelve vagy csökkentve – amennyiben a pénzügyi eszköz vagy pénzügyi kötelezettség nem az eredménnyel szemben valós értéken értékelt – azon tranzakciós költségekkel, amelyek közvetlenül a pénzügyi eszköz vagy a pénzügyi kötelezettség kibocsátásának vagy megszerzésének tulajdoníthatók.

Pénzügyi eszközök későbbi értékelése:

A kezdeti megjelenítést követően a gazdálkodó egységnek a pénzügyi eszközt a a következők szerint kell értékelní:

- a) amortizált bekerülési értéken;
- b) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken; vagy
- c) az eredménnyel szemben valós értéken.

A gazdálkodó egységnek az értékvesztési követelményeket csak az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközökre, valamint az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközökre kell alkalmaznia.

A gazdálkodó egységnek a fedezett tételként megjelölt pénzügyi eszközre (és adott esetben a portfólió kamatlábkockázatának fedezetére vonatkozó valósérték-fedezeti elszámolás tekintetében az IAS 39 89–94. bekezdésében) a fedezeti elszámolási követelményeket kell alkalmaznia.

Pénzügyi kötelezettségek későbbi értékelése:

A kezdeti megjelenítést követően a gazdálkodó egységnek a pénzügyi kötelezettséget az amortizált bekerülési értékkel összhangban kell értékelní.

Pénzügyi eszközök átsorolása:

Amennyiben a gazdálkodó egység átsorolja pénzügyi eszközeit, az átsorolást az átsorolás időpontjától kezdve, a jövőre nézve kell alkalmaznia. A gazdálkodó egység nem állapíthatja meg újra a korábban már megjelenített nyereségeket, veszteségeket (az értékvesztés miatti nyereségeket és veszteségeket is beleértve) és kamatokat.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszköz valós értékét az átsorolás időpontjában kell értékelni. A pénzügyi eszköz korábbi amortizált bekerülési értéke és valós értéke közötti különbségből eredő nyereséget vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriából az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriába, a pénzügyi eszköz átsorolás időpontjában érvényes valós értéke lesz az eszköz új bruttó könyv szerinti értéke.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriából az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszköz valós értékét az átsorolás időpontjában kell értékelni. A pénzügyi eszköz korábbi amortizált bekerülési értéke és valós értéke közötti különbségből eredő nyereséget vagy veszteséget az egyéb átfogó jövedelemben kell megjeleníteni. Az effektív kamatláb és a várható hitelezési veszteség értékelése nem módosul az átsorolás eredményeként.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriából az amortizált bekerülési érték értékelési kategóriába, a pénzügyi eszközt az átsorolás időpontjában érvényes valós értéken kell átsorolni. Az egyéb átfogó jövedelemben korábban megjelenített halmozott nyereséget vagy veszteséget azonban el kell távolítani a saját tőkéből és a pénzügyi eszköz átsorolás időpontjában érvényes valós értékével szemben ki kell igazítani. Ennek eredményeképpen a pénzügyi eszköz értékelése az átsorolás időpontjában olyan, mintha mindig is az amortizált bekerülési értéken értékelték volna. Ez a módosítás érinti az egyéb átfogó jövedelmet, de nem érinti az eredményt, így nem átsorolás miatti módosítás. Az effektív kamatláb és a várható hitelezési veszteség értékelése nem módosul az átsorolás eredményeként.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriából az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszközt továbbra is valós értéken kell értékelni.

Ha a gazdálkodó egység átsorol egy pénzügyi eszközt az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt kategóriából az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába, a pénzügyi eszközt továbbra is valós értéken kell értékelni. A korábban az egyéb átfogó jövedelemben megjelenített halmozott nyereséget vagy veszteséget az átsorolás időpontjában átsorolás miatti módosításként át kell sorolni a saját tőkéből az eredménybe.

Nyereségek és veszteségek:

A valós értéken értékelt pénzügyi eszközön vagy nyereséget, vagy veszteséget az eredményben kell megjeleníteni, kivéve, ha:

- a) fedezeti kapcsolat részét képezi
- b) tőkeinstrumentumba történő befektetés, amely kapcsán a gazdálkodó egység úgy döntött, hogy a befektetés nyereségeit és veszteségeit az egyéb átfogó jövedelemben mutatja ki;
- c) az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettség, és a gazdálkodó egység az egyéb átfogó jövedelemben köteles bemutatni a szóban forgó kötelezettség hitelkockázatának változásai által gyakorolt hatást; vagy
- d) az egyéb átfogó jövedelemmel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz, és a gazdálkodó egység az egyéb átfogó jövedelemben köteles megjeleníteni a valós érték egyes változásait.

Az osztalékot csak akkor szabad meg jeleníteni meg az eredményben, ha:

- a) a gazdálkodó egység osztalékhoz való jogát megállapították;
- b) valószínű, hogy az osztalékkal kapcsolatos gazdasági hasznok befolyznak a gazdálkodó egységhez; és
- c) az osztalék összegét megbízhatóan lehet mérni.

Tőkeinstrumentumokba történő befektetések:

A kezdeti megjelenítéskor a gazdálkodó egység visszavonhatatlanul dönthet úgy, hogy az e standard hatókörébe tartozó, nem kereskedési céllal tartott tőkeinstrumentumba történő befektetés valós értékének későbbi változásait az egyéb átfogó jövedelemben mutatja be, feltéve, hogy a tőkeinstrumentum nem minősül egy üzleti kombináció felvásárlója által megjelenített függő ellenértéknek.

Az eredménnyel szemben valós értéken értékeltként megjelölt pénzügyi kötelezettségek

A gazdálkodó egységnek az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt pénzügyi kötelezettségen keletkező nyereséget vagy veszteséget kell bemutatnia, az alábbiak szerint:

a pénzügyi kötelezettség valós értékében bekövetkező azon változás összegét, amely az adott kötelezettség hitelkockázat-változásának tulajdonítható, az egyéb átfogó jövedelemben kell bemutatni

a kötelezettség valós értékében bekövetkezett változás maradék összegét az eredményben kell bemutatni, kivéve, ha a kötelezettség a) pontban leírt hitelkockázat-változása hatásainak kezelése számviteli meg nem felelést eredményezne vagy növelné azt az eredményben.

A gazdálkodó egységnek az eredménnyel szemben valós értéken értékeltnek megjelölt hitelnyújtási elkötelezettségeken és pénzügyi garanciaszerződéseken keletkező valamennyi nyereséget és veszteséget az eredményben kell bemutatnia.

Pénzügyi eszközök besorolása a Társaság esetében:

2016.12.31-ig:

Az IAS 39 standard hatókörébe tartozó pénzügyi eszközök közül a Társaság az alábbi pénzügyi eszközökkel rendelkezik

- 1.) Kölcsönök és követelések, amelyek amortizált bekerülési értéken kerülnek értékelésre. A pénzügyi eszközök megjelenítésekor azok kezdeti értékelése valós értéken történik.
- 2.) Értékesíthető pénzügyi eszközök: amelyek értékelése valós értéken a saját tőkével szemben történik.
- 3.) Kereskedési céllal tartott értékpapírok: amelyek értékelése valós értéken a nyereséggel vagy veszteséggel szemben történik.

A Társaság minden fordulónapon megvizsgálja, hogy a pénzügyi eszközre, vagy eszközök csoportjára értékvesztést szükséges-e elszámolni. Amennyiben az amortizált bekerülési értéken kimutatott eszközöknél felmerül olyan körülmény, hogy értékvesztés elszámolása szükséges, annak mértéke az eszköz nyilvántartási értéke és az eszköz jövőbeni pénzáramainak eredeti effektív kamatlábbal diszkontált összegének különbsége. Az értékvesztés az eredménykimutatásban, illetve a saját tőkében jelenik meg. Amennyiben a későbbiekben az elszámolt értékvesztés összege csökken, az visszaírásra kerül, azonban csak olyan mértékben, hogy az eszköz nyilvántartási értéke ne haladja meg a fordulónapi amortizált értékét.

2019.01.01.-től:

2019.01.01-től kezdődően a Társaság pénzügyi eszközeit az IFRS 9 szabályai szerint sorolta be. (EFRAG European Financial Reporting Advisory Group ajánlása értelmében 2016. 01 hónaptól kezdődően javasolt a Standard alkalmazása, függetlenül attól, hogy kötelező érvénnyel csak 2019.01.01-vel fog hatályba lépni).

A Társaság üzleti modellje értelmében valamennyi pénzügyi eszközét a kettős céllal tartott (szerződéses cash-flow-k realizálása illetve értékesítés céljára tartott) pénzügyi eszközök közé sorolta be.

Ennek értelmében a Társaság pénzügyi eszközei valós értéken jelennek meg a pénzügyi kimutatásokban, a kapcsolódó költségek eredményben történő elszámolása mellett.

Pénzügyi kötelezettségek

A Társaság pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatása a következő pénzügyi kötelezettségeket tartalmazza: szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, kölcsönök, hitelek.

Egy részvényre jutó eredmény (EPS)

Az egy részvényre jutó hozam meghatározása, a Társaság eredményének és a részvényeknek a visszavásárolt saját részvények időszaki átlagos állományával csökkentett állományának a figyelembevételével történik.

Az egy részvényre jutó hígított eredmény hasonlóan kerül kiszámításra, mint az egy részvényre jutó eredmény. A számításnál azonban figyelembe veszik az összes hígításra alkalmas forgalomban lévő részvényt a törzsrészvények után kiosztható hozamot megnövelve az adott időszakban figyelembe vehető átváltoztatható részvények osztalékával és hozamával, módosítva az átváltásból eredő további bevételekkel és ráfordításokkal, - a forgalomban lévő részvények súlyozott átlagos darabszámát megnövelve azon további részvények súlyozott átlagos darabszámával, melyek forgalomban lennének, ha az összes átváltoztatható részvény átváltásra kerülne.

Mérlegen kívüli tételek

A mérlegen kívüli kötelezettségek nem szerepelnek az éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, hacsak nem üzleti kombinációk során szerezték. A kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, kivéve, ha a gazdasági hasznot megtestesítő források kiáramlásának esélye távoli, minimális. A mérlegen kívüli követelések nem szerepelnek a konszolidált éves beszámoló részét képező mérlegben és eredmény kimutatásban, de amennyiben gazdasági hasznok beáramlása valószínűsíthető, a kiegészítő mellékletben kimutatásra kerülnek.

Osztalék

Az osztalékot abban az évben számolja el a Társaság, amikor azt a tulajdonosok jóváhagyják.

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos bevételeket és ráfordításokat tartalmazza.

Társasági adó, halasztott adó

A társasági adó mértéke a társasági és osztalékadóról szóló törvény alapján, valamint a helyi iparűzési adó rendelet által meghatározott adófizetési kötelezettségen alapul, amely a halasztott adóval kerül módosításra. A társasági adófizetési kötelezettség tárgyévi és halasztott adóelemeket tartalmaz.

A folyó évi adófizetési kötelezettség a tárgyévi adózandó nyereség alapján kerül meghatározásra. A Társaság folyó adófizetési kötelezettsége a mérleg fordulónapjáig hatályban lévő vagy kihirdetett (amennyiben a kihirdetés egyenértékű a hatályba lépéssel) adókulcs alapján kerül meghatározásra. A halasztott adó számítása a kötelezettség módszer szerint kerül kiszámításra.

Halasztott adó azokban az esetekben keletkezik, amikor egy tétel az éves beszámolóban történő, illetve az adótörvény szerinti elszámolásában időbeli különbség adódik. A halasztott adókövetelés és kötelezettség megállapítása azon évek adóköteles bevételére vonatkozó adókulcsok felhasználásával történik, amikor az időbeli különbség miatti eltérés várhatóan megtérül. A halasztott adókövetelés és követelés mértéke tükrözi a Társaságnak a mérleg fordulónapján fennálló, az adóeszközök és kötelezettségek realizálódásának módjára vonatkozó becslését.

Halasztott adókövetelés a levonható időbeli eltérések, a továbbvihető adókedvezmények és negatív adóalap vonatkozásában csak akkor szerepel a mérlegben, ha valószínűsíthető, hogy a Társaság a jövőbeni tevékenysége során adóalapot képző nyereséget realizál, amellyel szemben a halasztott adóeszköz érvényesíthető.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

Minden mérleg fordulónapon a Társaság számba veszi a mérlegben el nem ismert halasztott adóeszközöket, valamint az elismert adóeszközök könyv szerinti értékét. A korábban mérlegbe fel nem vett követelések azon részét állományba veszi, amely várhatóan megtérülhet a jövőbeni nyereségadójának csökkenéseként. Ezzel ellentétesen olyan mértékben csökkenti a Társaság halasztott adó követelését, amely összeg megtérülésének fedezetére, várhatóan adózott nyereség nem fog rendelkezésre állni.

Fordulónap utáni események

Azok a beszámolási időszak vége után bekövetkezett események, amelyek pótlólagos információt biztosítanak a Társaság beszámolási időszakának végén fennálló körülményekről (módosító tételek), bemutatásra kerültek a beszámolóban. Azon beszámolási időszak utáni események, amelyek nem módosítják a beszámoló adatait, a kiegészítő mellékletben kerülnek bemutatásra, amennyiben lényegesek.

Céltartalékok és függő kötelezettségek

A Társaság céltartalékot képez a mérleg fordulónapján fennálló minden olyan kötelezettségére, amelynek ütemezése vagy összege bizonytalan.

A Társaság függő kötelezettségként mutatja be illetve teszi közzé a kiegészítő mellékletében az olyan kötelezettségeit, amelyeknek összege megbízhatóan nem becsülhető, illetve nem valószínű, hogy a kötelelem teljesítése gazdasági erőforrások kiáramlását fogja eredményezni.

Cash Flow kimutatás

A Társaság a Cash-Flow kimutatását az alábbi csoportosításban mutatja be:

- működési tevékenység CF
- befektetési tevékenység CF
- finanszírozási tevékenység CF

Az egyes tevékenységkategóriákhoz sorolható tranzakciók az IAS 7 Standard besorolásának megfelelően történik. Amennyiben egy tranzakció több elemre különíthető el, úgy abban az esetben elkülönítve szerepel a CF kimutatásban is.

Munkavállalói juttatások

Az IAS19 Standard értelmében a munkavállalói juttatások elszámolása és közzététele a Társaság beszámolójában történhet rövid távú juttatásként, hosszú távú juttatásként, illetve munkaviszony megszűnéséhez kapcsolódó juttatásként, valamint végkielégítésként. A beszámolási időszakban a Társaságnak nem volt munkavállalója, így ilyen jellegű juttatás kifizetésére nem került sor.

Számviteli becslések és hibák javítása

Számviteli becsléseket az alábbi területeken alkalmazunk:

- követelések értékvesztésének a megállapítása
- pénzügyi instrumentumok valós értékének a megállapítása
- céltartalék összegének a megállapítása
- értékcsökkenés számításakor a várható élettartam és a maradványértékek számbavételekor

Amennyiben a fenti számviteli becslésekben változás következne be valamilyen új információ vagy fejlemény miatt, úgy az ezek nem minősülnek hibajavításnak az IAS Standard értelmében és jövőre néző alkalmazással javítjuk őket.

Korábbi időszak hibái:

- Egy gazdasági esemény kihagyása vagy téves bemutatása a Társaság egy vagy több korábbi időszaki pénzügyi kimutatásában.
- Olyan megbízható és helyes információk helytelen felhasználásból származnak:
- amelyek már a rendelkezésre álltak
- amelyekről észszerűen elvárható lett volna, hogy beszerezzék és figyelembe vegyék a hatásait

Amennyiben a fenti hibahatások mértéke lényeges, azaz egyenként vagy együttesen képesek a felhasználóknak a pénzügyi kimutatásai alapján hozott döntéseit befolyásolni, úgy visszamenőleges alkalmazással javítani kell a már közzétett beszámolókat. Kivéve, ha a hiba javítása kivitelezhetetlen.

Valós értékek hierarchia szintjei

A valós érték hierarchia alkalmazása:

- az eszköz vagy kötelezettség tőzsdén jegyzett ára
- a hasonló eszközök és kötelezettségek tőzsdén jegyzett árai, nem aktív piacokon jegyzett árai, tőzsdei ár jellegű adatok (hozamgörbe stb.), piaci adatokból származtatott, vagy megerősített adatok
- Nem megfigyelhető, feltételezett vagy becsült adatok

Fentiek alapján:

Államkötvények esetében: (I. szint)

ÁKK által közzétett eladási árfolyam (elsődleges forgalmazók által elért árszintekből számított érték)

Tőzsdén jegyzett részvények esetében: (I. szint)

BÉT honlapján közzétett fordulónapi eladási árfolyam, figyelembe véve a kötések és a zárókészletünk mennyiségét is.

Egyéb értékpapírok esetén: Feltételezések, becslések, illetve egyéb rendelkezésre álló információk alapján.

7.3 KRITIKUS KÖNYVVITELI BECSLÉSEK ÉS DÖNTÉSEK

A becslések és döntések folyamatosan kiértékelésre kerülnek, múltbeli tapasztalatokon alapulnak és az aktuális piaci feltételek és egyéb tényezők szerint kerülnek alkalmazásra.

Kritikus könyvviteli becslések és feltételezések

A vezetőség a jövőre vonatkozó becsléseket és feltételezéseket tesz. Az eredményként létrejött könyvviteli becslések a definíció szerint ritkán esnek egybe a valós eredményekkel. Az alábbiakban összefoglalásra kerülnek azon becslések, feltételezések és vezetői döntések, amelyek jelentős kockázatot tartalmaznak az eszközök és források könyv szerinti értékének alakulására a következő években.

A valós érték becslésére vonatkozó fő vezetői feltételezések

A Társaság a mérlegforduló napon fennálló becslési bizonytalanságokkal kapcsolatosan az alábbiakat teszi közzé:

4B Vagyonkezelő Zrt. „f.a.”

Társaságunk 1.300 db, egyenként 100.000 Ft névértékű részvényt birtokol a felszámolás alatt lévő társaságban. A fordulónappal kimutatott piaci érték nulla forint, mert az előző években összesen 130 MFt értékvesztést számolt el ezen befektetése után a Társaság.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

A Fővárosi Törvényszék 1.Fpk.1984/2018/7. számú végzésével elrendelte a 4B Vagyonkezelő Zrt. "f.a." (székhelye: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 10.; cégjegyzékszám: 01-10-044213; adószáma: 11923046-2-42) adós gazdálkodó szervezet felszámolását.

A Társaság felszámolója az Absolut Reorg Zrt. (címe: 1074 Budapest, Dohány utca 14.), felszámolóbiztos Vályi Attila. A felszámolási eljárás kezdő időpontja: 2019.02.20.

A felszámolóbiztos által elkészített, a 2019.02.20-2020.05.05. között időszakra vonatkozóan elkészített I. számú módosított közbenső felszámolási mérlege szerint a felszámolás alatt álló társaság pénzeszközeinek értéke 2.393 eFt, befektetett eszközei értéke 2.770 eFt, eszközei értéke összesen 5.163 eFt. A befektetett eszközök két társaságban lévő részvénytársaságból áll, mely részvények likvidek, értékesíthetők a felszámolóbiztos értékelése szerint. A Társaság kötelezettségeinek összege 418.567 eFt, mely négy társasággal szemben áll fenn. A közbenső felszámolási mérleget a Fővárosi Törvényszék 1.Fpk.1984/2018/40. számon 2020. július 9. napján jóváhagyta.

A felszámolóbiztos által elkészített, a 2019.02.20-2021.03.30. között időszakra vonatkozóan elkészített II. számú közbenső felszámolási mérlege szerint a felszámolás alatt álló társaság pénzeszközeinek értéke 2.791 eFt, befektetett eszközei értéke 2.089 eFt, eszközei értéke összesen 5.531 eFt. A befektetett eszközök két társaságban lévő részvénytársaságból áll, mely részvények likvidek, értékesíthetők a felszámolóbiztos értékelése szerint. A Társaság kötelezettségeinek összege 450.100 eFt, mely négy társasággal szemben állt fenn, mely követelések a Hungarian Real Estate Financing Zrt. részére kerültek engedélyezésre.

A Fővárosi Bíróság 2021. július 12-én jóváhagyta a hozzá benyújtott II. számú közbenső felszámolási mérleget. A felszámoló még nem készítette el a végleges felszámolási mérleget, a felszámolási eljárás végső lezárulásának várható időpontjáról tájékoztatást nem tudott adni.

A II. számú közbenső felszámolási mérleg alapján megállapítható, hogy a Társaság felszámolási eljárása során a rendelkezésre álló eszközök nem fedezik a Társaság kötelezettségeit, így még a hitelezők sem jutnak hozzá követelésükhöz.

A fentiek alapján Társaságunknak a felszámolási eljárásban megtérülése nem várható.

ACCESS Alapok

A Társaság 3.648.435 db ACCESS Pénzpiaci Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap „IL” sorozatú befektetési jeggyel rendelkezik. Az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyek Alapkezelője az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt., letétkezelő bankja a K&H Bank Zrt. volt.

A befektetési jegyek 2021. december 31. napján kimutatott piaci értéke nulla forint, mivel előző években mindösszesen 8.042 eFt értékvesztést számolt el ezen befektetése után a Társaság.

A piaci veszteség prognosztizálásának okai a következő események voltak: a kollektív befektetési formákról és kezelőikről szóló 2014. évi XVI. törvény (továbbiakban Kbftv.) 75. § (1) bekezdése alapján az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. 2017. március 22-től kezdődően megszűnési eljárás alatt állt, amely alapján a befektetési jegyek folyamatos forgalmazása felfüggesztésre került. Az Alapkezelő 2019. február havi, 2019. február 28. napján közzétett portfólió jelentése szerint az 1 db ILL sorozatú befektetési jegyre jutó nettó eszközérték 1,6962 Ft volt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

A Magyar Nemzeti Bank, mint Felügyelet az ACCESS Befektetési Alapkezelő Zrt. befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére vonatkozó engedélyét H-JÉ-III-24/2019. számú (2019. április 29.) határozatával visszavonta. A Felügyelet határozatára figyelemmel és Kbftv. vonatkozó rendelkezései értelmében a K&H Bank Zrt. mint a megszűnés alatt álló Access Pénzpiaci Deposit Nyíltvégű Befektetési Alap letétkezelője folytatja le az Alap megszűnési eljárását, és egyben ellátja az Alapkezelő helyett az Alap törvényes képviselőt.

A K&H Bank Zrt. jelentése szerint az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyeinek 1 jegyre jutó nettó eszközértéke 2019. december 31-én 0,015942 Ft, 2020. december 31-én 0,01593 Ft volt.

A K&H Bank Zrt. 2021. március 3-án közzétette az Alap 2018. évi, 2021. május 14-én a 2019. évi, majd 2022. január 31-én a 2020. évi jelentését, mérlegét, eredmény-kimutatását, Cash-Flow kimutatását, Kiegészítő Mellékletét és Független Könyvvizsgálói jelentését.

A K&H Bank Zrt. jelentése szerint az ACCESS PP Deposit „IL” sorozatú befektetési jegyeinek 1 jegyre jutó nettó eszközértéke 2021. október 29-én 0,015919 Ft volt, amely szerint a Társaság tulajdonában lévő befektetési jegyek eszmei értéke 58.079 Ft volt.

A fentiek alapján a befektetési jegyek vonatkoztatásában a teljes értékvesztés valószínűsége jelentős.

ÉRB Észak-magyarországi Regionális Bank Zrt. „f.a.”

A Társaság a 200 MFt alárendelt kölcsönre – a korábbi években már - teljes értékvesztést számolt el.

A pénzügyi felmérésére kijelölt felszámoló a Pénzügyi Stabilitási és Felszámoló Nonprofit Kft. (PFSN Kft.), felszámoló biztosa jelenleg Keskenyné Varga Gyöngyi Éva. A felszámolási eljárás során a felszámoló részére az alárendelt kölcsöntőke és kamatai összege bejelentésre került, melyet a felszámoló a Hpt. 57. § (2) bekezdése szerinti hitelezői kategóriába sorolt be.

Az I. számú közbenső felszámolási mérlegben szereplő felosztható összeg mintegy 4,977 Mrd Ft, és a jogszabályokban meghatározott felosztási mód szerint először az OBA által biztosított betétek kártalanítási kötelezettség alá tartozó betételésre került kielégítésre.

A Fővárosi Törvényszék 32.Fpk.887/2015/175. számú végzésével jóváhagyta a PFSN Kft. 2017. november 30-i fordulónapra vonatkozó II. számú közbenső felszámolási mérlegét. Ennek értelmében a felosztható vagyon 5,792 MrdFt, amelyből a felszámoló 2,397 MrdFt tartalékot volt köteles képezni, a fennmaradó 3,395 MrdFt-ot az OBA részére volt köteles átutalni. A Társaság a Fővárosi Törvényszék közbenső felszámolási mérleget jóváhagyó végzését 2019. november közepén kapta kézhez.

A felszámoló PFSN Kft. 2020. augusztus 31. fordulónapra, 2017. december 1. – 2020. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozó III. számú közbenső felszámolási mérlegét 2020. október 7. nappal küldte meg Társaságunk részére.

Ebben a felszámoló ismertette a beszámolási időszakban végrehajtott intézkedéseket, a vagyonelemek értékesítésének eredményét, a tartozások összegének változását, ennek eredményeként a rendelkezésre álló eszközök összegét és a felszámolás alatt lévő hitelintézettel szembeni hitelezői igények fordulónapon fennálló kategóriánkénti összegét.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

ESZKÖZÖK	eFt	FORRÁSOK	eFt
1. Felszámolásba be nem vonható eszközök	21.800	5. Felszámolásba be nem vonható eszközök forrása	21.800
2. Pénzeszközök	8.385.988	6. Kötelezettségek	37.447.981
3. Vagyoni eszközök	348.293	7. Felosztható vagyon	-25.471.370
4. Követelések	3.242.330		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	11.998.411	FORRÁSOK ÖSSZESEN	11.998.411

A felszámoló kimutatása szerint a Kötelezettségek 37.447.981 eFt összegéből a kielégítési sorban első kategóriába (Cstv. 50. § (4) bekezdése) összesen 285.662 eFt, a második kategóriába (Hpt. 57. § 1) bekezdés a) pontja) összesen 31.809.588 eFt összegű kötelezettség tartozik.

A felszámoló részleges vagyonfelosztási javaslata szerint az első kategóriába tartozó hitelezői követelések és a második kategóriába tartozó kötelezettség részben, 8.100.326 eFt összegben elégíthetők ki, az ezt meghaladó kötelezettségek kielégítésére nem áll rendelkezésre elegendő forrás.

Összefoglalva: a Társaság által nyújtott alárendelt kölcsöntőke 200 MFt tőke és járulékai összege (melynek besorolása Hpt. 57. § (2) bekezdése szerinti hitelezői követelés) sem egészében, sem részlegesen nem fog megtérülni a felszámolási eljárásban.

Megkereséseink ellenére a felszámolótól új, aktuális információhoz nem jutottunk 2021-ben, ez azonban nem változtat a korábbi értékelés helytállóságán.

VITOSA Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.

Társaságunk 2020-ban 30 db, egyenként 100.000,-Ft névértékű VITOSA részvénnyel rendelkezett.

A VITOSA Zrt. aktív befektetési tevékenységet évek óta nem folytatott. A Társaság likvid, pénzeszközei elegendőek a kötelezettségei teljesítésére, csődeljárás vagy felszámolási eljárás veszélye a Társasággal kapcsolatosan nem áll fenn. A cég az elmúlt években kismértékben veszteséges volt, saját tőkéje folyamatosan csökkent, értéke 2017. június 30-én 13.293 eFt, 2018. június 30-én 12.626 eFt, 2019. június 30-én 11.768 eFt volt.

A Társaság 2019. évi mérlegbeszámolójának elfogadására – a koronavírus járvánnyal kapcsolatosan kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel - 2020. szeptember 30. napján került sor.

Társaságunk egyeztetett a VITOSA Zrt. menedzsmentjével és a részvények eladási szándékát jelezte. Az EHEP Nyrt. tulajdonában lévő részvénycsomagra 2020 decemberében vételi szándéknyilatkozat érkezett. A Társaság Igazgatósága 2021. február 22-i ülésén a részvénycsomag értékesítését jóváhagyta, a vételár a Társasághoz 2021. február 24. napján beérkezett.

7.4 PÉNZÜGYI KOCKÁZATI TÉNYEZŐK

Piaci kockázat

A piaci kockázat az a kockázat, amely szerint az olyan piaci árakban bekövetkező változás, mint amilyenek a devizaárak, kamatlábak és a részvényárfolyam, befolyásolhatják a Társaság bevételeit vagy pénzügyi eszközeinek értékét. A piaci kockázat menedzselés célja a piaci kockázatnak való kitettség menedzselése és ellenőrzése elfogadható paraméterek között, a megtérülés optimalizálása mellett.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

Likviditási kockázat

A likviditási kockázat az a kockázat, amelynek bekövetkezte során a Társaság nem tud eleget tenni pénzügyi kötelezettségeinek akkor, amikor azok esedékessé válnak. A Társaság oly módon tudja likviditását megtartani, hogy folyamatosan figyeli és ellenőrzi a mindenkori megfelelő likviditást.

A pénzügyi kötelezettségek lejáratí bontás szerint az alábbiak (ezer Forint):

2020.12.31.	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófizetési kötelezettségek nélkül)	2 358				2 358
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	-				-
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 358				2 358
2021.12.31.	<1 hónap	1-3 hónap	3-12 hónap	1-5 év	Összesen
Források					
– Szállítók és egyéb pénzügyi köt. (adófizetési kötelezettségek nélkül)	2 784				2 784
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	73				73
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 857				2 857

A Társaság a fenti fizetési kötelezettségeinek 2022. január hónapban maradéktalanul és határidőben eleget tett.

Árfolyamkockázat

A Társaság 2021. december 31-én deviza betéttel nem rendelkezik, így tevékenysége az árfolyamkockázatnak nem kitett.

Kamatláb kockázat

A Társaságnak hitel- vagy kölcsön-tartozása nincsen, így a kölcsön kamatláb kockázat nem jelentkezik.

Hitelkockázat

A Társaságnak 200.000 eFt tartós kölcsöne van az ÉRB Bank Zrt. „f.a.” felé. A kölcsön összege után 100 százalékos értékvesztés került elszámolásra a korábbi években, így hitelkockázati kitettség nem merül fel.

Érzékenység és piaci kockázat vizsgálat

A Társaság 2021. évben nem rendelkezett piaci kockázatot tartalmazó pénzügyi eszközzel, mert eszközei után 100 százalékos értékvesztést számolt már el a korábbi években.

7.5 A VÁLLAKOZÁS FOLYTATÁSA

A Társaság operatív vezetésének elsődleges feladata a beszámolási időszakot követően a Társaság folyamatos működésének fenntartása, a meglévő szerződések áttekintése és szükség esetén új szerződések megkötése.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

A Társaság 2021. december 31. napján fennállott tőkehelyzete a jelen beszámoló fordulónapját követően rendezésre került, így ezzel kapcsolatban – a lezajlott részvényátalakítás és alaptőke-emelés kapcsán kibocsátott új részvények BÉT-re történő bevezetésén túl – aktuális feladat nincsen. Megnyugtató, hogy a tőkehelyzet rendezése folytán a Társaság rendelkezésre álló pénzeszközök biztosítják, hogy a Társaság saját tőkéje – a 2021-es évihez közel változatlan költségszint mellett – 2022. december 31-ig ne csökkenjen a jegyzett tőkéje alá. Ez elősegítheti, hogy a 2019 év elejétől a 2022-es év első negyedévének végéig terjedő időszakot – melyet először a törvényes működés kereteinek helyreállítása, majd a tőkehelyzet többszöri kezelésének szükségessége határozott meg – elhagyva a menedzsment a jövőben már más, előremutató kérdésekkel foglalkozhasson.

Ennek körében az operatív vezetés fontos feladata – döntően a pandémiás időszak vége után – olyan üzleti lehetőségek felkutatása, ezek tőkésükségletének kimunkálása, mely a Társaság részére a jövőben – további tőkebevonás útján – lehetővé teszi olyan új portfólióelemek beszerzését, melyek a nyereséges gazdálkodást a továbbiakban biztosíthatják. Ezen célkitűzés megvalósítását a beszámolási időszakot követően, 2022. február végén kezdődött orosz-ukrán háború rövid és hosszabb távú geopolitikai, pénzügyi, gazdasági és üzleti hatásai előre nem jelezhető mértékben befolyásolhatják.

7.6 A 2021.12.31. NAPJÁVAL ZÁRULT IDŐSZAK FOLYAMÁN TÖRTÉNT JELENTŐS ÉS NEM SZOKÁSOS ESEMÉNYEK

A 06/2021. (03.30.) sz. közgyűlési hatáskörben hozott igazgatósági határozat alapján 20.000 darab új törzsrészvény forgalomba hozatalával a Társaság jegyzett tőkéje 2021. április 21. napjával 21.988.480.- Ft-ra, a törzsrészvények száma 539.512 darabra nőtt. (Az elsőbbségi részvények darabszáma nem változott.) Az alaptőke-emelést a cégbíróság 2021. április 29. napján a cégjegyzékbe bejegyezte.

A Társaság 2021. évi I. féléves jelentése alapján újabb tőkehelyzet rendezés vált szükségessé. Emiatt az Igazgatóság 2021. október 8-án „Tájékoztatás a Társaságnak a tőkehelyzet rendezése körében tervezett lépéseiről” címmel közzétette a tőkehelyzet rendezése érdekében kidolgozott javaslatát és megkezdte azok megvalósítását. Ennek körében a Társaság 2021. december 17-én megtartott rendkívüli közgyűlése elhatározta a Társaság által kibocsátott 10.200 db 'B' sorozatú szavazatszámú részvény 'A' sorozatú törzsrészvényé történő átalakítását, felhatalmazta az Igazgatóságot az alaptőke legfeljebb 71.397 db új, 523 forintos kibocsátási árú 'A' sorozatú törzsrészvény kibocsátásával történő felemelésére és módosította a Társaság Alapszabályát. A változásokat a cégbíróság a beszámolási időszakot követően, 2022. január 18-án jegyezte be.

7.7 A 2021.12.31. NAPJÁIG BEKÖVETKEZETT RENDKÍVÜLI ESEMÉNYEK

A Polgári törvénykönyv által a nyilvános részvénytársaságokra vonatkozó jegyzett tőke kötelező legkisebb összege 20 millió forint. Mivel a Társaság saját tőkéje először 2021. június 30-ával ez alá (16.339eFt-ra), majd 2021. december 31-ével tovább (7.956eFt-ra) csökkent, ezért a Társaságnak, illetve a részvényeseknek jogszabályi kötelezettségük állt fenn a tőkehelyzet rendezésére. Erre a beszámolási időszakot követően sor került, így a tőkehelyzettel kapcsolatban jelenleg további intézkedés nem szükséges.

A Társaságnál a 2021. július 30. napján megtartott megismételt rendkívüli közgyűlés visszahívta az Igazgatóság tagjai közül Felföldi Ágnes és Duka Lászlót. Egyidejűleg az Igazgatóság tagjává megválasztásra került Kis Andor és dr. Rosner Gábor. A Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjai közül ugyanekkor visszahívásra került Arnold Miklós és Tóthné Nagy Etelka. Egyidejűleg a Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjává megválasztásra került Horváth Balázs és Németh Gábor. A rendkívüli közgyűlés a Társaság alapszabályát is módosította. A személyi változásokat és az alapszabály módosítását a cégbíróság 2021. augusztus 11-én bejegyezte.

7.8 MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK ÉS 2021.12.31-E UTÁNI ESEMÉNYEK

A Polgári Törvénykönyv által a nyilvános részvénytársaságokra vonatkozó jegyzett tőke kötelező legkisebb összege 20 millió Ft. Mivel a Társaság saját tőkéje ez alá csökkent, ezért a Társaságnak, illetve a részvényeseknek jogszabályi kötelezettségük állt fenn a tőkevesztés miatt, hogy gondoskodjanak a szükséges saját tőke meglétéről.

Ennek körében az Igazgatóság a Társaság 2021. december 17-én megtartott rendkívüli közgyűlése által adott felhatalmazás alapján – összhangban a 2021. október 8-án „Tájékoztatás a Társaságnak a tőkehelyzet rendezése körében tervezett lépéseiről” címmel közzétettekkel – 2022. február 7-én döntést hozott a Társaság alaptőkéjének legfeljebb 2.855.880 forinttal történő felemeléséről, mellyel összefüggésben legfeljebb 71.397 db, egyenként 40 forint névértékű és 523 forint kibocsátási értékű, a korábbiakban kibocsátott törzsrészvényekkel mindenben megegyező jogokat biztosító, névre szóló dematerializált előállítású új törzsrészvény kibocsátására kerülhetett sor.

A Társaság részvényeseit megillető elsőbbségi joggyakorlásra nyitva állt határidő elteltét követően, 2022. március 1-én az Igazgatóság megállapította, 71.397 db új, a korábbiakban kibocsátott törzsrészvényekkel mindenben megegyező jogokat biztosító, egyenként 40 forint névértékű és 523 forint kibocsátási értékű névre szóló dematerializált előállítású új törzsrészvény forgalomba hozatalával megvalósuló alaptőke-emelés eljárásának a részvények átvételére irányuló kötelezettségvállalásra és az ellenérték megfizetésére vonatkozó szakasza sikeresen lezárult.

Az alaptőke-emelés kibocsátási összértéke, 37.340.631 forint a Társaság bankszámlájára beérkezett. Az alaptőke-emelés eredményeképp a Társaság felemelt alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 24.844.360 forint, amely – figyelemmel a korábbi 'B' sorozatú szavazatelsőbbbségi részvények 'A' sorozatú törzsrészvénné történt átalakításának 2022. január 18-i cégbírói bejegyzésére is – 621.109 darab 'A' sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40 forint névértékű, névre szóló dematerializált előállítású törzsrészvényből áll. Az Alapszabály módosítása 2022. március 1. napjától hatályos.

Mind az átalakított 'B' sorozatú szavazatelsőbbbségi részvények helyébe lépő, mind az újonnan kibocsátott 'A' sorozatú törzsrészvények 2022. április 14. napján kerülnek a BÉT-re bevezetésre.

7.9 TÉNYLEGES ÉS HALASZTOTT ADÓK

A Társaság a számított halasztott adókövetelést nem mutatja ki, az óvatosság elvéből kiindulva úgy számol, hogy a keletkezett adókövetelést belátható időn belül (5 év) nem fogja felhasználni (veszteséges gazdálkodás). Ellenkező esetben a ki nem mutatott halasztott adókövetelés a Társaság társasági nyereségadó fizetési kötelezettségét fogja a mindenkor hatályos jogszabályok szerint csökkenteni.

7.10 IFRS MIATTI ÁTSOROLÁSOK ÉS KÜLÖNBÖZETEK

Az IFRS –k átsorolása és a különbözetek elszámolása a szabályok szerint a korábbi években megtörtént.

7.11 INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK, VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

2019 - 2020. években a Társaság tárgyi eszközökkel nem rendelkezett, míg a 2021-es évben egy kis értékű mobiltelefonnal bírt.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

ezer Forintban	Ingatlanok	Gépek és berendezések	Vagyoni értékű jogok	Összesen
2021.december 31.	0	0	0	0
2021.01.01.nyitó nettó érték	0	0	0	0
Növekedések		21		21
Egyéb csökkenések és kivezetések	0	0	0	0
Tárgyévi értékcsökkenési leírás	0	(21)	0	(21)
Záró nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0
2021.december 31.				
Bruttó érték	0	21	0	21
Értékcsökkenési leírás	0	(21)	0	(21)
Nettó könyv szerinti érték	0	0	0	0

7.12 PÉNZESZKÖZÖK ÉS PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKESEK

A pénzeszközök alakulása az alábbi:

ezer Forintban	2021.12.31	2020.12.31	Változás (eFt)
HUF Pénztár	0	0	0
Elszámolási betétszámla 1	98	7	91
Elszámolási betétszámla 2	49	(53)	102
Elszámolási betétszámla 3	10 844	6 169	4 675
Összesen	10 991	6 123	4 868

7.13 PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A pénzügyi eszközök 2020. december 31-i és 2021. december 31-i összetétele az alábbi:

Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök

2020.12.31.	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdon hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
Pénzügyi eszközök							
Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)							
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda Cash Vagyonkezelő Zrt.)	-	130 000	130 000 000	1 300	624 400	20,82	Becslés
Vitosa Magyar-Bolgár Befektetési Zrt.	510	3 000	3 000 000	30	58 000	5,17	2021.évi adásvételi szerződés alapján
ACCESS PP Deposit IL Befektetési Jegy	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
Összesen	510	141 042					
Vevő és egyéb követelések:	-	-					
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	6 123	6 123					
Pénzügyi eszközök összesen 2020.12.31-én	6 633	147 165					

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi éves jelentését az Igazgatóság 2022. április 5-én jóváhagyta és elfogadásra a 2022. április 26-i Közgyűlés elé terjesztette.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

2021.12.31.	Piaci érték (eFt)	Bekerülési érték (eFt)	névérték (Ft)	db szám	Jegyzett tőke (eFt)	Tulajdon hányad (%)	Valós érték meghatározásának alapja
Pénzügyi eszközök							
Rövid lejáratú, kettős céllal tartott értékpapírok (Kereskedési céllal tartott értékpapírok)							
4B Vagyonkezelő Zrt. (Buda Cash Vagyonkezelő Zrt.)	-	130 000	130 000 000	1 300	624 400	20,82	Becslés
ACCESS PP Deposit IL Befektetési Jegy	-	8 042	8 042 245	3 648 435			Becslés
Összesen	-	138 042					
Vevő és egyéb követelések:							
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékeseik	10 991	10 991					
Pénzügyi eszközök összesen 2021.12.31-én	10 991	149 033					

A Társaságnak a pénzügyi eszközeihez kapcsolódóan kötelezettsége nincs, a tulajdonlásból az értékesítés révén bevételt várhatóan nem fog tudni elérni.

A Társaságnak 2021. december 31-én fedezet alá vont értékpapírja nem volt.

7.14 PÉNZÜGYI KÖTELEZETTSÉGEK

A pénzügyi kötelezettségek összetétele 2020. december 31-én és 2021. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

ezer Forintban	Könyvszerinti érték	Valós, piaci érték
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi kötelezettségek (adók nélkül)	2 358	2 358
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 358	2 358
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (tartozás)	(23)	(23)
Összes pénzügyi kötelezettség 2020.12.31-én	2 335	2 335

ezer Forintban	Könyvszerinti érték	Valós, piaci érték
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók és egyéb elkötelezettségek:		
– Szállítók és egyéb pénzügyi kötelezettségek (adók nélkül)	2 784	2 784
– Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	73	73
Pénzügyi kötelezettségek összesen	2 857	2 857
Nem pénzügyi kötelezettségek:		
– Adófizetési kötelezettségek (tartozás)	211	211
Összes pénzügyi kötelezettség 2021.12.31-én	3 068	3 068

A 2021. december 31-én fennállt fentiek szerinti pénzügyi kötelezettségeknek a Társaság 2022. január hónapban maradéktalanul és határidőben eleget tett.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

7.15 ÉRTÉKVESZTÉSEK

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Valós piaci érték korrekciók	Elszámolt értékvesztés nyitó 2020.12.31.	Tárgyévi növekedések/csökkenések	Záró állomány 2021.12.31.
Tartósan adott kölcsön (ÉRB Bank Zrt.)	(200 000)	0	(200 000)
ACCESS PP Deposit IL Befektetési Jegy	(8 042)	0	(8 042)
Összesen	(208 042)	0	(208 042)

A 100%-os mértékű értékvesztés elszámolására már a korábbi években sor került az akkori eredmény terhére. A 2020-as éves jelentésben ugyanakkor az ACCESS PP Deposit IL Befektetési Jegy tekintetében csak az IFRS időszak alatt elszámolt értékvesztés került beállításra 4.021eFt értékben, azonban a jelen jelentésben már a teljes mértékű (100%) elszámolt értékvesztés szerepel a nyitó állományban.

7.16 EGYÉB KÖVETELÉSEK PIACI ÉRTÉKÉNEK ALAKULÁSA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

2020.12.31.	Piaci (mérleg) érték	Eredeti bekerülési érték	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	
2021.12.31.	Piaci (mérleg) érték	Eredeti bekerülési érték	Valós érték meghatározásának alapja
Tartósan adott kölcsön	0	200 000	Becslés
Vevő és egyéb követelések:	0	200 000	

A 200 millió forintos tartósan adott kölcsön az ÉRB Bank Zrt-vel szemben fennálló követelés, melyre 100 százalékos mértékű értékvesztés került elszámolásra a korábbi években.

7.17 SAJÁT TŐKE A TŐKEEMELÉS ELŐTT ÉS UTÁN

A Társaság 2021. március 30-i közgyűlési hatáskörben hozott Igazgatósági határozat döntött a jegyzett tőke felemelésének elhatározásáról, a kibocsátás megkezdéséről. Az alaptőke-emelést a cégbíróság 2021. április 21-én jegyezte be.

Az alaptőke-emelés kibocsátási összértéke, 20.000.000.- Ft a Társaság bankszámlájára beérkezett. Az alaptőke-emelés eredményeképp a Társaság felemelt alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 2021. december 31-én 21.988.480 Ft volt, amely 539.512 darab 'A' sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40 Ft névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvényből és 10.200 darab 'B' sorozatú, 10 szavazatra jogosító, egyenként 40 Ft névértékű, névre szóló dematerializált szavazatelsőbbeségi részvényből állt. Az Alapszabály módosítása 2021. április 21. napjától hatályos. A jegyzett tőke mértéke és összetétele a beszámolási időszakot követően változott, lásd a 7.6 és 7.8 számú kiegészítő megjegyzésekben írtakat. A 2022. március 1-től hatályos Alapszabály szerint a jegyzett tőke 24.844.360 forint, amely 621.109 darab 'A' sorozatú, 1 szavazatra jogosító, egyenként 40 forint névértékű, névre szóló dematerializált törzsrészvényből áll.

EPS mutató: A hígított EPS-t és az alap EPS megegyezik egymással.

Első Hazai Energia-portfolió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

Megnevezés	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás ezer Forintban	Változás %-ban
Adózott eredmény (ezer Ft)	(16 352)	(12 312)	(4 040)	32,81
Forgalomban lévő törzsrészvények száma (db)	549 712	529 712	20 000	3,78
			Változás Forintban	
Egy törzsrészvényre jutó eredmény (Ft)	(29,75)	(23,24)	(6,50)	27,98
Saját részvények száma (db)	0	0	0	0,00
Szavazatszöbbségi részvények száma (db)	10 200	10 200	0	0,00

A Tulajdonosi szerkezet alakulása 2021. december 31-én a 2021. december 16-i részvénykönyv és a 2021. december 31-ig beérkezett tulajdonosi bejelentések szerint:

Részvényesek	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
belföldi magánszemélyek	433 748	78,90%	73,93%	4500 db szavazatszöbbségi részvényt tartalmazó mennyiség
önkormányzatokon kívüli belföldi jogi személyek	22 801	4,15%	11,55%	5700 db szavazatszöbbségi részvényt tartalmazó mennyiség
belföldi önkormányzatok	84 007	15,28%	13,10%	
külföldi magánszemélyek	150	0,03%	0,02%	
külföldi jogi személyek	0	0,00%	0,00%	
nem azonosított részvényesek	9 006	1,64%	1,40%	a tulajdonosi megfeleltetés alapján be nem azonosítható részvényesek tulajdonában álló részvények
MINDÖSSZESEN	549 712	100,00%	100,00%	Részvények összesen

Az 5%-ot elérő vagy meghaladó tulajdonosok 2021. december 31-én a 2021. december 16-i részvénykönyv és a 2021. december 31-ig beérkezett tulajdonosi bejelentések szerint:

Részvényesek	Mennyiség (db)	Részesedés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
Kis Ferenc	135 922	24,73%	21,19%	törzsrészvény
Kis Ferenc	1 293	0,24%	2,02%	szavazatszöbbségi részvény
Összesen	137 215	24,97%	23,21%	

A részvénytőke megoszlása a beszámolási időszak kezdetén és végén az alábbiak szerint alakult:

2021.01.01. (beszámolási időszak kezdetén)	Törzsrészvény	Szavazatszöbbségi részvény	Összesen
darabszám	519 512	10 200	529 712
teljesen befizetett részvények darabszáma	519 512	10 200	529 712
nem teljesen befizetett részvények darabszáma	0	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog	-
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
opciós vagy részvényeladással érintett részvények	-	-	-

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

2021.12.31. (beszámolási időszak végén)	Törzsrészvény	Szavazatsóbségi részvény	Összesen
darabszám	539 512	10 200	549 712
teljesen befizetett részvények darabszáma	539 512	10 200	549 712
nem teljesen befizetett részvények darabszáma	0	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog	-
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
opciós vagy részvényeladással érintett részvények	-	-	-

Tulajdonosokkal folytatott ügyletek összesen a 2020. és 2021. évben:

Tulajdonosokkal folytatott ügyletek a 2020. évben	Ezer Ft	Tulajdonosokkal folytatott ügyletek a 2020. évben	Ezer Ft
Részvény kibocsátás összesen (5 200 db)	28 184	Részvény kibocsátás összesen (20 000 db)	20 000
ebből:		ebből:	
Névérték	208	Névérték	800
Árfolyam érték	27 976	Árfolyam érték	19 200

7.18 MUNKAVÁLLALÓI JUTTATÁSOK

ezer Forintban	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás eFt
Tiszteletdíj	0	0	0
Alkalmi munkavállaló	0	0	0
Személyi jellegű kifizetések	540	0	540
Közterhek	92	0	92
Egyéb járulékok (KATA)	468	0	468
Összesen	1100	0	1100

A Társaság 2021. július 30-i közgyűlése úgy határozott, hogy az Igazgatóság, a Felügyelő Bizottság és az Audit Bizottság tagjai munkájukat továbbra is díjazás nélkül látják el. (Korábban a 2019. március 20-i és a 2020. március 10-i közgyűlések hoztak hasonló döntést.) Ennek megfelelően, mivel 2021-ben a júliusi közgyűlés előtt sem történt személyi jellegű kifizetés, ezért 2021. évben a Társaságnál a társasági tisztségviselők kapcsán személyi jellegű kifizetésre nem került sor.

2021. augusztus hónaptól 1 fő irodai munkatárs került felvétellel 4 órás rész munkaidőben, az ő bére és kapcsolódó közterhei, valamint az értékhatárt túllépő KATA-körbe tartozó jogi képviselő munkavégzéséhez kapcsolódó közteher jelentek meg itt.

7.19 MŰKÖDÉSI SZEGMENSEK

A Társaságnak működési szegmensei nincsenek.

7.20 BEVÉTELEK ALAKULÁSA

(Valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

Bevételi kategóriák	2021.12.31.	2020.12.31.
Vitosa Magyar-Bolgár befektetési Zrt. részesedés értékesítés	0	510
Összesen	0	510

A Társaság a 2021. évben a tulajdonában lévő VITOSA Zrt. részvénycsomagjának értékesítéséből eredő bevételt, 510 eFt-ot, 2021. február 24. napján realizálta, melynek kimutatása az IFRS Standardok értelmében még a 2020. évi beszámolóban megtörtént.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

7.21 EGYÉB BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ALAKULÁSA

ezer Forintban	2021.12.31.	2020.12.31.	Változás eFt
Egyéb bevételek összesen	8	4	4
Egyéb (kerekítés)	8	4	4
Egyéb ráfordítások összesen	(8)	0	(8)
Késedelmi kamat (8)	(8)	0	(8)

7.22 FORGALMAZÁSI, IGAZGATÁSI ÉS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ALAKULÁSA

ezer Forintban	2021.12.31	2020.12.31	változás ezer Ft	változás %-ban
Irodaszerek	32	0	32	
Igénybe vett szolgáltatások	11 211	9 015	2 196	24,36
Egyéb szolgáltatások költségei	3 988	3 811	177	4,64
Tiszteletdíj	0	0	0	
Személyi jellegű kifizetések	540	0	540	
Bérfelrakások	560	0	560	
értékcsökkenési leírás	21	0	21	
Összesen	16 352	12 826	3 526	27,49

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 2021-ben elsősorban az igénybe vett ügyvédi munkadíj növekedése miatt meghaladták az előző évi költségeket, illetve új költségfajtaként jelent meg a személyi jellegű kifizetések a Társaság 1 fő munkavállalója révén.

7.23 PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKON KELETKEZETT EREDMÉNY BEMUTATÁSA

2020. évben értékpapír értékesítés nem történt, de a Vitosa Magyar-Bolgár Befektetési Zrt-ben lévő befektetés piaci értéke – a 2021-ben realizálódott eladás miatt – az eladási szerződésben foglalt 510 eFt értékre felértékelésre került a pénzügyi bevételekkel szemben.

(V valamennyi adat ezer Ft-ban kifejezve)

2020.12.31	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	Megjegyzés
Vitosa Magyar-Bolgár Befektetési Zrt. tulajdoni befektetésének átértékelése piaci értékre	510	0	510	szerződéses, tőzsdén kívül 2021.02.24-i realizálás
Összesen pénzügyi instrumentumok	510	0	510	
Egyéb pénzügyi eredmény	0	0	0	
Pénzügyi műveletek összesen 2020.12.31.-án	510	0	510	
Változás eFt	390	0	398	
Változás %	325,00	0,00	355,36	

2021. évben értékesítés a fentiekén kívül nem történt.

8. VEZETŐSÉGI (ÜZLETI) JELENTÉS

8.1 A TÁRSASÁG 2021-ES ÉVE, A BESZÁMOLÁSI IDŐSZAKOT KÖVETŐ JELENTŐS ESEMÉNYEK, TŐKESZERKEZET ALAKULÁSA

A Társaság névre szóló törzsrészvényei kereskedésének 2019-ben történt felfüggesztését és elkülönítés szankció alkalmazását követően a Budapesti Értéktőzsde Zrt. vezérigazgatója 2020. január 15. napján meghozott 9/2020. számú határozatával 2020. január 17. napjával az elkülönítést megszüntette. A határozat értelmében a Tőzsde vezérigazgatója a Társaság törzsrészvényeit az elkülönítés megszüntetésével egyidejűleg 2020. január 17. napjától visszasorolta a Részvények Standard kategóriába, és a Társaság részvényeinek kereskedése során alkalmazott kereskedési modellt az „Aukciós Kereskedési Modellről” „Folyamatos Kereskedés aukciókkal Kereskedési Modellre” módosította.

A Társaság 2021. évi tevékenységét meghatározó legfontosabb külső körülmény továbbra is a COVID-19 vírus világméretű pandémiát eredményező elterjedése és az erre hozott hazai és külföldi intézkedések voltak.

Hazai viszonylatban a koronavírus járvány második, harmadik és negyedik hulláma lefedte a teljes beszámolási időszakot. A koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről szóló 2020. évi CIX. törvény és a 484/2020. (XI.10.) Kormányrendelet rendelkezései 2020. november 10. napján léptek hatályba és a beszámolási időszak alatt változó tartalommal hatályban is maradtak. 2021. február 8. napján hatályba lépett a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelet, melyet a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény megerősített. A veszélyhelyzet mindezek alapján a beszámolási időszak végén és a jelen mérlegbeszámoló készítésének időszakában is fennáll.

A Társaság rendes működését, az Igazgatósági ülések és az éves rendes közgyűlés személyes jelenlét útján történő megtartását 2021. első felében lehetetlenné tették a járvány elleni védekezésül meghozott kormányrendeletek. A személyes jelenlét hiányában a közgyűlés napirendi pontjaiban az Igazgatóság hozta meg a határozatokat, mely felelősségét növelte. 2021. második felétől a személyes megjelenéssel történő közgyűlés és egyéb testületi ülések újra megtarthatóvá váltak, három ilyen módon megtartott közgyűlésre is sor került ebben az időszakban (2021. július 12-én, 2021. július 30-án és 2021. december 17-én).

A Társaság 2021. évi elsődleges tevékenysége a portfóliójában lévő értékpapírok és követelések állapotának figyelemmel kísérésére terjedt ki. Az ACCESS Alapok, a 4B Vagyonkezelő Zrt. „f.a.” és az ÉRB Bank Zrt. „f.a.” gazdasági társaságok a beszámolási időszakban is felszámolási eljárás alatt álltak. A Társaságnak egyetlen működő cégben, a VITOSA Zrt.-ben volt egy kisebb részvénycsomagja, amely 2021. februárjában értékesítésre került. A Társaság portfólió-kezelési tevékenysége részben passzív, a megfigyelésre, nyomon követésre terjedt ki, a VITOSA Zrt. esetében aktív jellegű volt.

A 2021-es évet gazdálkodás szempontjából a kiegyensúlyozott, likvid működés jellemezte. A Társaság valamennyi keletkező kötelezettségének határidőben, késedelem nélkül eleget tudott tenni.

A Társaság 2020. I. félévi tevékenységéről szóló féléves mérlegbeszámolója szerint a Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent. A Társaság operatív vezetése – a törvényi kötelezettségeknek eleget téve – rendkívüli közgyűlést hívott össze, mely közgyűlés 2020. november 9. napján határozatképtelen volt, a 2020. november 23. napjára meghirdetett megismételt közgyűlés a veszélyhelyzet újbóli kihirdetése miatt már nem volt megtartható, így a közgyűlés hatáskörében az Igazgatóság határozott arról, hogy a tőkehelyzet rendezésére vonatkozó javaslatot dolgoz ki és terjeszt a közgyűlés elé. Erre a beszámolási időszak első hónapjaiban került sor. 2021. március 30-án az Igazgatóság a közgyűlés hatáskörében eljárva zártkörű alaptőke-emelésről határozott, melynek végrehajtására – a részvényeseket megillető elsőbbségi jog gyakorlására nyitva álló kötelező határidőre tekintettel – 2021. április 21-ig került sor. Az alaptőke-emelés folytán a Társaság 20 millió forintnyi friss tőkéhez jutott. Ez ugyan a 2020-ban előállott tőkehelyzetet rendezte, azonban az időközbeni költségek folytán a Társaság alaptőkéje a 2021. év I. féléves beszámolási időszak végére a törvényben kötelezően előírt 20 millió forint legkisebb lehetséges alaptőke alá, 16,339 millió forintra csökkent, így ismételt tőkehelyzet rendezés vált szükségessé.

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

Az Igazgatóság a 2021. évi I. féléves jelentés publikálását követő 8 napon belül elfogadta és közzétette a Társaságnak a tőkehelyzet rendezése körében tervezett lépéseiről szóló tájékoztatását. Ebben az Igazgatóság a tőkehelyzet rendezése mellett megoldandó kérdésként azonosította a tőkeszerkezet egyszerűsítését is. Ennek megfelelően az Igazgatóság a tőkehelyzet rendezése körében törzsrészcénné történő átalakítás útján meg kívánta szüntetni a Társaság által kibocsátott 'B' sorozatú szavazatszámú részvényeket.

A tervezett intézkedések kereteit az Igazgatóság az alábbi célok mentén állapította meg:

- a saját tőke helyzet rendezése mellett a Társaság tőkeösszetétele váljék egyneművé, azaz a Társaságnak csak 'A' sorozatú törzsrészvényei legyenek és mivel ehhez a 'B' sorozatú törzsrészvényesek legalább háromnegyedes többségének egyetértésére volt szükség, a konstrukció kellő ösztönzést tartalmazzon az abban való támogató részvételre;
- a részvénykibocsátásra a lehető leggyorsabban, legegyszerűbben és minél kisebb költséggel kerüljön sor, így ne legyen szükséges kibocsátási tájékoztató készítése és engedélyeztetése, ami – figyelemmel a jogszabályi keretekre és a korábbi időszak részvénykibocsátására is – az elméletileg lehetséges legmagasabb kibocsátható részvénytármennyiséget 73.702 darabra korlátozta;
- a 'B' sorozatú szavazatszámú részvényesek szavazatszámvesztése ehhez képest a lehető legkisebb legyen (10 szavazat helyett potenciálisan 8 szavazatuk maradjon), míg a szavazatszámvesztést részben kompenzálja a BÉT-en kereskedhető, így a jelenlegi részvényeiknél likvidebb eszköz megszerzésének lehetősége;
- a kompenzáció azonban ne legyen érdemi ellenérték nélküli, hanem a kibocsátási árat a névérték és a pillanatnyi piaci ár között alapvetően a Társaság biztonságos alapműködését lehetővé tévő tőkeszükséglet határozza meg;
- a valamely érintett szavazatszámú részvényes passzivitása miatt esetlegesen a meghatározott arányon felül lejegyezhető új részvényekre a Társaság valamennyi részvényesének legyen azonos áron elsőbbségi joga;
- a folyamat a lehető legteljesebb mértékben transzparens és előre meghatározott legyen.

Az előzőekben ismertetett 2021. október 8-ai tájékoztatásban foglaltakat az Igazgatóság az ennek érdekében összehívott 2021. december 17-i rendkívüli közgyűlés felhatalmazása alapján megvalósította. Ennek körében a 'B' sorozatú szavazatszámú részvények 'A' sorozatú törzsrészvényekké kerültek átalakításra (a cégbírósági bejegyzésre a beszámolási időszakot követően, 2022. január 18-án került sor, majd 2022. március 1-ei hatállyal 71.397 darab új 'A' sorozatú törzsrészvény kibocsátása (alaptőke-emelés) útján 37.340.631 forint friss tőkét vont be a társaság. Ez utóbbi lépéssel a Társaság tőkehelyzete is rendeződött. Az alaptőke-emelés cégbírósági bejegyzésére 2022. március 22-én került sor. A 10.200 darab 'B' sorozatú szavazatszámú részvényből átalakított 10.200 darab 'A' sorozatú törzsrészvény, illetve a 71.397 darab újonnan kibocsátott 'A' sorozatú törzsrészvény (mindösszesen 83.597 darab 'A' sorozatú törzsrészvény) 2022. április 14-én kerül bevezetésre a Budapesti Értéktőzsdére. Ezzel az éves beszámolóban bemutatott, a beszámolási időszak végén fennálló tőkeszerkezet (a jegyzett tőke összetétele) az alábbiak szerint változik majd meg (az új kibocsátású törzsrészvényeken túl a Budapesti Értéktőzsdére be nem vezetett szavazatszámú részvények helyébe is a tőzsdén kereskedhető törzsrészvények lépnek):

2021.12.31. (beszámolási időszak végén)	Törzsrészvény	Szavazatszámú részvény	Összesen
darabszám	539 512	10 200	549 712
teljesen befizetett részvények darabszáma	539 512	10 200	549 712
nem teljesen befizetett részvények darabszáma	0	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	10 X szavazati jog	-
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-	-
opciós vagy részvényeladással érintett részvények	-	-	-

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

2022.04.14. (átalakított és új részvények bevezetésének napja)	Törzsrészvény	Összesen
darabszám	621 109	621 109
teljesen befizetett részvények darabszáma	621 109	621 109
nem teljesen befizetett részvények darabszáma	0	0
kapcsolódó elsőbbségi jogok és korlátozások	-	-
osztalékfizetéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
tőke visszatérítéssel kapcsolatos korlátozások	-	-
opciós vagy részvényeladással érintett részvények	-	-

2022. április 14. napjával a tulajdonosi összetétel is változik majd, az alábbiak szerint (az éves beszámoló 7.17 kiegészítő megjegyzésben 2021. december 31. napjára vonatkozó táblához képest, amennyiben a jelen jelentés készítésének időpontját követően egyéb tulajdonosi bejelentés nem érkezik):

Részvényesek	Mennyiség (db)	Részesezés (%)	Szavazati arány (%)	Megjegyzés
belföldi magánszemélyek	467 121	75,21%	75,21%	
önkormányzatokon kívüli belföldi jogi személyek	60 825	9,79%	9,79%	
belföldi önkormányzatok	84 007	13,53%	13,53%	
külföldi magánszemélyek	150	0,02%	0,02%	
külföldi jogi személyek	0	0,00%	0,00%	
nem azonosított részvényesek	9 006	1,45%	1,45%	a tulajdonosi megfeleltetés alapján be nem azonosítható részvényesek tulajdonában álló részvények
MINDÖSSZESEN	621 109	100,00%	100,00%	Részvények összesen

Az 5%-ot elérő vagy meghaladó tulajdonosok az esetleges határérték átlépésekről 2022. április 14. napját követően lesznek kötelesek a jogszabályban előírt bejelentési kötelezettségüknek eleget tenni. Jelenleg egy 5%-ot meghaladó tulajdonos van, Kis Ferenc úr, akinek 2021. december 31. napjára vonatkozóan a részesezését a 7.17 kiegészítő megjegyzésben mutattuk be.

2021. december 31-re, a beszámolási időszak végére a saját tőke mértéke tovább, 7,946 millió forintra csökkent, azonban ezt a problémát az előzőekben részletezett intézkedések időközbeni megvalósításával a Társaság a beszámolási időszakot követően megszüntette.

8.2 A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA, A TÁRSASÁG ÜZLETMENETÉT ÉRINTŐ EGYES KÖRÜLMÉNYEK

A Társaság operatív vezetése 2021-ben és a jelen beszámoló készítésének időpontjáig az előző 8.1. pontban bemutatott feladatok ellátása érdekében tevékenykedett. Az üzletmenetet – ezen belül is elsősorban az új, a jövőbeni nyereséges gazdálkodást biztosítani képes portfólióelemek megszerzésére irányuló erőfeszítéseket – jelentős mértékben hátráltatta a pandémiás időszak gazdaságra gyakorolt bizonytalansága, a befektetési piac erőteljes óvatossága és elbizonytalanodása.

A jelen beszámoló összeállításának időpontjára az előzőek szerinti tőkebevonás és a 2021. december 31-én a Társaság rendelkezésére állt pénzeszközök révén biztosítható, hogy a Társaság saját tőkéje – a 2021-es működési költségeket alapul véve, közel változatlan költségszint mellett – 2022. december 31-ig ne csökkenjen a jegyzett tőkéje alá. Ez elősegítheti, hogy a 2019 év elejétől a 2022-es év első negyedévének végéig terjedő időszakot – melyet először a törvényes működés kereteinek helyreállítása, majd a tőkehelyzet többszöri kezelésének szükségessége határozott meg – elhagyva a menedzsment a jövőben már más, előremutató kérdésekkel foglalkozhasson. A Társaság operatív vezetése úgy véli, ez minőségi ugrás az elmúlt évek működését meghatározó kényszerhelyzetekhez képest.

Az elmúlt két évet alapjaiban meghatározó pandémiának a beszámolási időszak legvégén elindult ötödik hulláma a jelen beszámoló összeállításakor lassan lecsengeni látszik. Ez bizakodásra adhatna okot a tőkepiac felé nyitott befektetési

A kiegészítő megjegyzések a pénzügyi kimutatás részét képezik. A Társaság 2021. évi éves jelentését az Igazgatóság 2022. április 5-én jóváhagyta és elfogadta a 2022. április 26-i Közgyűlés elé terjesztette.

célpontok megtalálhatósága vonatkozásában. A Társaság vezetése most már arra koncentrálhat, hogy olyan üzleti lehetőségeket kutasson fel, melyek – további tőkebevonás vagy a tőkeszükséglet egyéb módon történő kimunkálása útján – lehetővé tehetik új, a jövőbeni nyereséges gazdálkodást biztosítani képes portfólióelemek megszerzését. Ezen célkitűzés megvalósítását azonban a beszámolási időszak lezárását követően, 2022. február végén kezdődött orosz-ukrán háború rövid és hosszabb távú geopolitikai, pénzügyi, gazdasági és üzleti hatásai előre nem jelezhető mértékben befolyásolhatják.

Nem szabad megfeledkezni emellett arról sem, hogy a pandémiának is lehetnek visszamaradó vagy hosszabb távú következményei (újabb lezárások, a kiszámíthatatlan környezet okán elbizonytalanodó üzleti környezet, stb.), amelyek megnehezíthetik a Társaság részére, hogy befektetéseket eszközölgjön vagy új piacokra lépjen be. Emellett azonban kiemelendő, hogy a Társaság jelenleg – a közelben dúló háború, illetve a pandémia miatt minden gazdálkodót egyaránt érintő üzleti-pénzügyi kockázatokon túl – nincs kitéve hitel-, kamat-, árfolyam-, valamint jelentősebb likviditási kockázatnak. Ugyanakkor az is megjegyzést érdemel, hogy az elmúlt év vége óta erősödő inflációs hatások a nominális költségszint emelkedéséhez vezethetnek.

A Társaság kutatási és kísérleti fejlesztést jelenleg nem végez, telephelye, fióktelepe nincsen. A Társaság foglalkoztatáspolitikájára munkavállalók hiányában eddig nem helyezett hangsúlyt, mivel azonban 2021. augusztusa óta egy alkalmazottat foglalkoztat, a jövőre nézve ezen a területen is változtat majd.

A 2021-es üzleti évben a környezetvédelem a Társaság pénzügyi helyzetét meghatározó, befolyásoló szerepet nem játszott és a Társaság környezetvédelemmel kapcsolatos felelőssége sem volt jelentős. A környezetvédelem területén ennek megfelelően fejlesztés nem történt. A környezetvédelem területén várható fejlesztések, az ezzel összefüggő esetleges támogatások, a környezetvédelem eszközei tekintetében a Társaság által alkalmazandó politika, a környezetvédelmi intézkedések és azok végrehajtásának alakulása a Társaság jövőbeni tevékenységétől függ majd. A Társaság 2022. április 26. napjára összehívott éves rendes közgyűlésének napirendjén szerepel ugyanakkor a Társaság ESG Fejlesztési Ütemtervének meghatározása és elfogadása.

A Társaság befektetett eszközei a valós értéken történő értékelés elve alapján nulla értéken kerültek a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetésre, így ezek a Társaság vagyoni helyzetére nincsenek jelentős hatással. A Társaság kockázatkezelése az üzleti aktivitásnak megfelelően jelenleg az aktuális üzleti folyamatokba építve, az operatív vezetés eseti döntéshozatala során valósul meg. Fedezeti ügyleteket a jelen körülmények között az üzletmenet amplitúdója nem indokol.

8.3 A TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEIRE ÉS IRÁNYÍTÁSÁRA VONATKOZÓ INFORMÁCIÓK

A Társaság jegyzett tőkéje a jelen beszámoló készítésének időpontjában 24.844.360 Ft (huszonnégymillió-nyolcszáznegyvennégyezer-háromszázhatvan forint), amely 621.109 (hatszázhuszonegyezer-százkilenc) darab 40 (negyven) forint névértékű névre szóló dematerializált előállítású törzsrészcéltől áll. Minden egyes törzsrészcélt egy szavazatra jogosít. 2022. április 14. napjával valamennyi törzsrészcélt a Budapesti Értéktőzsde Standard Kategóriájában lesz kereskedhető.

A jegyzett tőkét megtestesítő részvények átruházása korlátozva (ideértve a részesedésszerzéshez kapcsolódó korlátozásokat, vagy a Társaság, illetve a kibocsátott részvények más birtokosai beleegyezésének szükségességét is) nincsen.

Különleges irányítási jogokat megtestesítő részvények a Társaságnál nincsenek. A Társaságnál nincsen olyan munkavállalói részvényesi rendszer által előírt irányítási mechanizmus, amelyben az irányítási jogokat nem közvetlenül a munkavállalók gyakorolják.

A Társaságnál a szavazati jogok korlátozva nincsenek (így különösen nincsenek meghatározott részesedéshez vagy szavazatszámhoz kapcsolódó szavazati jog korlátozások, szavazati jogok gyakorlására vonatkozó határidők, valamint olyan rendszerek, amelyek által a részesedésekhez fűződő pénzügyi előnyök – a Társaság együttműködésével – elkülönülnek a kibocsátott részesedések birtoklásától).

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság
2021. évi éves jelentése

A Társaságnak nincs tudomása a tulajdonosok közötti bármely megállapodásról, amely a kibocsátott részesedések, illetve a szavazati jogok átruházásának korlátozását eredményezheti.

A Társaság vezető tisztségviselőinek kinevezéséhez és elmozdításához a közgyűlés egyszerű többséggel meghozott határozata, míg az Alapszabály 9.3. a., c., d., e. és i. pontjaiban vagy törvényben meghatározott egyéb kérdésekben a közgyűlés háromnegyedes szótöbbséggel meghozott határozata szükséges.

A Társaság vezető tisztségviselőinek hatáskörét a Társaság Alapszabályának 10-12. pontjai tartalmazzák. A Társaság 2021. december 17-én megtartott rendkívüli közgyűlése 01/2021. (12.17.) sz. közgyűlési határozatával felhatalmazta az Igazgatóságot, hogy a 2021. december 17. napján megtartott Közgyűlés 2. és 3. napirendi pontjaiban hozott határozatok cégbírósági bejegyzését követő 30 napon belül, de legkésőbb 2022. március 31. napjáig alaptőke-emelést határozzon el, amelynek során az alaptőke legmagasabb összege 24.844.360 Ft (huszonnégymillió-nyolcszáznegyvennégyezer-háromszázhatvan forint) lehet, azaz ebben az időszakban az összes igazgatósági hatáskörben elhatározott alaptőke-emelés névértéken a 2.855.880 Ft-ot (Kettőmillió-nyolcszázötvenötezer-nyolcszáznyolcvan forintot) nem haladhatja meg, összesen legfeljebb 71.397 (hetvenegyezer-háromszázkilencvenhét) darab új részvény kibocsátásával. A részvénykibocsátás árfolyama részvényenként 523 Ft (ötszázhuszonhárom forint) lehet. A felhatalmazás alapján az Igazgatóság a Társaság alaptőkéjét a fenti 8.1. pontban bemutatott módon felemelte, a felhatalmazás alapján további alaptőke-emelésre nem kerülhet sor.

Nincs a Társaság részvételével kötött olyan megállapodás, amely egy nyilvános vételi ajánlatot követően a Társaság irányításában bekövetkezett változás miatt lépne hatályba, módosulna vagy szűnne meg. Nincs a Társaság és vezető tisztségviselője, illetve munkavállalója között létrejött olyan megállapodás, amely kártalanítást írna elő arra az esetre, ha a vezető tisztségviselő lemondana vagy a munkavállaló felmondana, vagy ha a vezető tisztségviselő vagy a munkavállaló jogviszonyát jogellenesen megszüntetnék, vagy a jogviszony nyilvános vételi ajánlat miatt szűnne meg.

8.4 FELELŐS TÁRSASÁGIRÁNYÍTÁS

A Társaság rendelkezik a Ptk. 3:289. §-a alapján, valamint a Budapesti Értéktőzsde Zrt. ajánlásai alapján kidolgozott Felelős Társaságirányítási Jelentéssel és Nyilatkozattal.

A Társaság törekszik arra, hogy a társaságirányítási rendszere hatékony, átlátható működésű és eredményes legyen. Annak érdekében, hogy a Társaság részvényesei meg tudjanak győződni arról, hogy a Társaság rendelkezik egy nyilvánosan működő részvénytársaságtól elvárható professzionalizmussal, felelősségtudattal és kiszámíthatósággal, a Társaság a társaságirányítási rendszerét folyamatosan a hazai és nemzetközi sztenderdek szerint alakítja, fejleszti, illetve rendszeresen felülvizsgálja.

A változtatásokat az éves rendes közgyűlés hagyja jóvá, és az éves rendes közgyűlés után a Társaság Felelős Társaságirányítási Nyilatkozatot tesz közzé. A Felelős Társaságirányítási Jelentés és Nyilatkozat a Társaság közzétételi helyein, a Társaság honlapján, www.ehep.hu, a www.bet.hu és a <https://kozvetetelek.mnb.hu> honlapokon tekinthető meg.

9. VEZETŐ ÁLLÁSÚ ÉS A TÁRSASÁG MŰKÖDÉSÉT BEFOLYÁSOLÓ SZEMÉLYEK

2021. január 1. és 2021. július 30. között:

Igazgatósági tagok: Felföldi Ágnes elnök, Duka László tag, Gergely Norbert tag.

Felügyelő Bizottsági tagok: Arnold Miklós elnök, dr. Pálinkás Péter tag, Tóthné Nagy Etelka tag.

2021. július 30. napjától:

Igazgatósági tagok: Kis Andor elnök, Gergely Norbert tag, dr. Rosner Gábor tag.

Felügyelő Bizottsági tagok: dr. Pálinkás Péter elnök, Horváth Balázs tag, Németh Gábor tag.

10. NYILATKOZAT

Az Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhely: 1163 Budapest, Cziráki utca 26-32. 2. em. 144., cégjegyzékét vezeti a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszám: 01-10-043313) 2021. üzleti évére vonatkozó éves jelentése a valóságnak megfelelő adatokat és állításokat tartalmazza és nem hallgat el olyan tény, amely a Társaság helyzetének megítélése szempontjából jelentőséggel bír. Az éves jelentésben szereplő pénzügyi kimutatások (pénzügyi helyzet kimutatás, átfogó jövedelemkimutatás, cash-flow kimutatás, saját tőke változás kimutatás, valamint a kiegészítő megjegyzések) az alkalmazható számviteli előírások alapján, a Társaság legjobb tudomása szerint lettek elkészítve. A pénzügyi kimutatások valós és megbízható képet adnak a Társaság eszközeiről, kötelezettségeiről, pénzügyi helyzetéről, valamint nyereségéről és veszteségéről. Az éves jelentés részét képező vezetőségi (üzleti) jelentés megbízható képet ad a Társaság helyzetéről, fejlődéséről és teljesítményéről, ismertetve a főbb kockázatokat és bizonytalansági tényezőket. A Társaság az üzleti év során teljesítette a jogszabályban előírt rendszeres és rendkívüli közzétételi kötelezettségeket.

Budapest, 2022. április 5.



.....
Kis Andor

Igazgatóság elnöke

Első Hazai Energia-portfólió Nyilvánosan Működő Részvénytársaság